

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
*ESCUELA ACADEMICA PROFECIONAL DE*  
*CONTABILIDAD Y FINANZAS*



**UDH**  
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO  
<http://www.udh.edu.pe>

**TESIS**

**APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
SAN PABLO DE PILLAO – 2018.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTA**

Bach, SIMÓN TOLENTINO, Omer Cansio

**ASESOR:**

Dr. CAMPOS SALAZAR, Oscar Augusto

**HUÁNUCO - PERÚ**  
**2018**

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las 10:00 horas del día 18 del mes de Julio del año 2018, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Tonio Repetto García

**(Presidente)**

CPC. Juan Daniel Toledo Martínez

**(Secretario)**

Mtra. Idelia Mirta Cristobal Lobaton

**(Vocal)**

Nombrados mediante la Resolución N° 1070-2018-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "**APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO PILLAO -2018**", presentada por el (la) Bachiller **SIMÓN TOLENTINO, Omer Cansio**; para optar el título **Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO por UNANIMIDAD con el calificativo cuantitativo de 13 (Trece) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.45).

Siendo las 10:20 horas del día 18 del mes de Julio del año 2018, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Tonio Repetto García  
**PRESIDENTE (A)**



CPC. Juan Daniel Toledo Martínez  
**SECRETARIO (A)**



Mtra. Idelia Mirta Cristobal Lobaton  
**VOCAL**

## DEDICATORIA

El presente proyecto lo dedico en primer lugar a **Dios** por darme salud y bienestar para lograr uno de mis tantos objetivos. A mi hijo **STEFANO DOMINIQUE SIMON NIETO** por ser mi motivo constante para seguir esforzándome cada día a ser mejor persona de bien. A mis **padres** por inculcarme los buenos valores, perseverancia, fuerza de voluntad y sobre todo por su apoyo incondicional en todo momento.

## **AGRADECIMIENTO**

Culminar el presente proyecto ha sido un reto para mi persona, lo cual no hubiera sido posible si no hubiera contado con el apoyo y colaboración de personas a las cuales estimo mucho y los menciono en señal de agradecimiento:

- ↗ A Dios por ser mi guía fiel en las buenas y en las malas por ayudarme a tener paciencia y seguir con mi proyecto.
- ↗ A mi asesor Dr. Oscar Augusto Campos Salazar por compartir sus conocimientos, seriedad, paciencia, humildad, exigencia y sobre todo por apoyarme en mi formación académico-profesional.
- ↗ A la Universidad de Huánuco Por ser mi alma mater en especial por haberme acogido en sus aulas los años de mi formación profesional.
- ↗ A la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao y los trabajadores por haberme facilitado parte de su tiempo que hoy son la base de la presente investigación.

## INDICE

DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
INDICE.....	V
SUMMARY.....	VIII
INTRODUCCION.....	IX
CAPÍTULO I.....	1
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. OJETIVOS GENERAL.....	3
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.6 . LIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.7 . VIABILIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	4
CAPITULO II.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
2.1.1. Aplicación de control interno.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2. BASES TEÓRICAS.....	11
2.2.1. Aplicación Control interno.....	11
2.2.2. El gasto público.....	21
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	26
2.4. HIPÓTESIS.....	31
2.4.1. Hipótesis general.....	31
2.4.2. Hipótesis específicos.....	31
2.5. VARIABLES.....	31
2.5.1. Variable independiente.....	31
2.5.2. Variable dependiente.....	31
2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.....	32
CAPÍTULO III.....	33
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	33
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	33
3.1.1. Enfoque.....	33

3.1.2.	Alcance o nivel.....	33
3.1.3.	Diseño .....	33
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	34
3.2.1	Población .....	34
3.2.2.	Muestra .....	36
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	37
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	37
	CAPÍTULO IV .....	38
	RESULTADOS .....	38
4.1	PROCESAMIENTO DE DATOS.....	38
	CAPITULO V .....	58
	DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	58
	CONCLUSIONES .....	60
	RECOMENDACIONES .....	61
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	62
	MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	65
	CUESTIONARIO .....	66

## **RESUMEN**

El estudio realizado en esta investigación permite conocer la importancia que tiene el control interno en el área de gastos y administración, además de demostrar las deficiencias en el área de personal cuando no se ejercen los controles de manera eficiente para asegurar los recursos de la municipalidad.

De acuerdo, a la investigación se puede determinar que en la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao existen deficiencias en el área de gastos y administración ya sea al momento de realizar los compromisos de pago así como falta de procedimientos, lo cual consideramos que es muy grave, debido a que no existe un control adecuado de los recursos que posee la municipalidad, la institución puede verse afectada económicamente y la información que brinda no sería confiable para la toma de decisiones.

Por lo tanto, la Municipalidad debe implementar un manual de planificación en cada área de administración, así como ejercer controles internos que permitan proteger y salvaguardar los activos de la Municipalidad también deberá realizar un cronograma de compromisos de pagos a personales.

Las conclusiones de la presente investigación fueron que la aplicación del control interno influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, mejora la calidad de la ejecución de gastos aplicando las herramientas de control interno de acuerdo a las normativas en gestión pública para una toma de decisiones concretas, generando un gobierno transparente de un año y mejorando expectativas hacia la población.

## SUMMARY

The study carried out in this research allows us to know the importance of internal control in the area of expenses and administration, in addition to demonstrating the deficiencies in the area of personnel when controls are not exercised sufficiently to ensure the resources of the municipality.

According to the investigation, it can be seen that the district Municipality of San Pablo de Pillao there are deficiencies in the area of expenses and administration either at the time of making payment commitments as well as lack of procedures in the area, which we consider to be very serious, because there is no adequate control of their source posed by the municipality, the institution can be economically affected and the information it provides would not be reliable for decision making.

Therefore, the municipality must implement a planning manual in each area of administration, as well as exercise internal controls to protect and safeguard the assets of the municipality. It must also make a schedule of personal payment commitments.

The conclusions in the present investigation to which they arrived were that the application of the internal control influences in the execution of expenses of the district municipality of San Pablo de Pillao, improves the quality of the execution of expenses applying the tools of internal control according to the regulations on public management for concrete decision-making, generating a transparent one-year government and improving expectations for the population.



## INTRODUCCION

La administración económica y financiera de los recursos destinados para los gobiernos locales, se rigen por los presupuestos anuales aprobados por el Congreso; y para garantizar una eficiente ejecución de los recursos destinados, el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que es la Contraloría General de la República, supervisa la legalidad de las operaciones de la administración pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

En ese sentido, el presente trabajo de investigación titulado “Aplicación del Control Interno y su Influencia en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao – 2018”, tiene como objetivo determinar en qué medida la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz para el mejoramiento en la ejecución de gastos destinados para los gastos corrientes y de inversión.

Asimismo, los controles internos fomentan la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las normas legales.

La investigación se desarrolla de acuerdo al cronograma de actividades programadas teniendo en consideración el reglamento de grados y titulados de la Escuela de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco, la presente investigación está conformada por cinco capítulos, que son parte fundamentales de un esquema de investigación.

**Capítulo I:** Descripción y formulación del problema, objetivos generales y específicos, justificación, limitaciones, y viabilidad de la investigación.

**Capítulo II:** Marco teórico, antecedentes de la investigación, bases teóricas, definiciones conceptuales, sistemas de hipótesis, sistemas de variables.

**Capítulo III:** Metodología de la investigación, tipo de investigación, población, muestra, técnicas e instrumento de recolección de datos y las técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

**Capítulo IV:** Procesamiento de datos e interpretación, contrastación de hipótesis.

**Capítulo V:** Discusión de resultados, contrastación de los resultados de campo.

**Conclusiones.**

**Recomendaciones.**

**Referencias bibliográficas.**

**Anexo.**

# **CAPÍTULO I**

## **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Descripción del problema.**

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados, dentro de una entidad con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a los políticos administrativos prescritos. (Salazar & Villamarin, 2011)

Según Ortega (2000), nos dice que el gasto público es la inversión de los ingresos de las entidades públicas en la satisfacción de las necesidades colectivas, resumiendo que el gasto debe ser bien utilizado en las necesidades de la población, por otro lado, Ortega finaliza que no basta que el congreso decreta un gasto para que pueda hacerse, es preciso además que haya apropiación suficiente en el presupuesto. Sólo cuando este último requisito se cumple, puede el gobierno tomar las medidas administrativas necesarias para hacer nacer la obligación.

Teniendo en cuenta las fases de los sistemas del control interno: planificación, ejecución y evaluación de acuerdo a las averiguaciones ejecutadas a los responsables de las unidades conformantes del Municipio Distrital, lo desarrollan de una manera inadecuada de acuerdo al criterio de cada servidor. Teniendo en cuenta la complejidad que administra la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, es necesario que el trabajador administrativo interviene en el control administrativo y control contable de manera eficiente sobre los usos de los gastos que realiza el municipio distrital. Para ello la política del control interno rige estrictamente a los servidores a corregir las irregularidades, su objetivo es mejorar la calidad de gestión, debido a que la ejecución de gasto es inadecuado porque realiza con expedientes incompletos trayendo consigo una mala administración de recursos del estado y las consecuencias son controversiales

puesto que la institución tiene una mala calidad de gestión para el cumplimiento de sus metas.

La Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao fue creada en el marco de la Ley N° 30379 del 07 de diciembre del 2015. Durante los dos primeros años la Municipalidad Distrital de Chinchao era la encargada de la administración de recursos y servicios públicos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, de acuerdo con la conformidad con el numeral 14.1 del artículo 14 del reglamento de la Ley 27555, aprobado por el D.S 031-2012 EF, donde el 10 de diciembre del 2017 se realizaron las primeras elecciones.

El presupuesto asignado por el Ministerio de Economía y Finanzas (Ley N° 30518) a la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, asciende para el presente año a \$/3.300.000 soles dicho monto tuvo una disminución con respecto al que manejaba el Distrito de Chinchao.

En la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, se observa que los recursos no son destinados a solucionar las necesidades básicas de la población, debido a que la ejecución de gasto es deficiente, existe mucha traba burocrática y muchas veces los recursos se asignan a actividades no productivas, ocasionando irregularidades tales como desviación de recursos, incapacidad de gasto, etc. lo que significa que el control interno no cumple con su papel de prevenir y verificar la gestión y el gasto.

Desde esta perspectiva, el control interno un instrumento de control, sirve de base para la generación de informes analíticos de manera que cualquier ciudadano pueda tener un conocimiento general sobre los recursos, que estos sean destinados a solucionar el problema y necesidades básicas de la población.

Se considera gasto público al realizar compromisos sea para el pago de bienes, servicios, remuneraciones, interés, obras, o transferencias sin retribución alguna. Su objeto es un ordenamiento sistemático y homogéneo de los bienes, servicios y transferencias que el sector público requiere para desarrollar su actividad.

Actualmente la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao no percibe ningún tipo de ingreso, debido a que la Municipalidad está en

implementación, por tal motivo solo realiza ejecución de egresos, situación al cual nos permitirá con el presente trabajo de investigación conocer los resultados ante la aplicación del control interno al proceso de ejecución de gastos, que permita ofrecer recomendaciones para una mejor toma de decisiones.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera la Aplicación del Control Interno influye en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao -2018?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿De qué manera las fases del sistema de Control Interno influyen en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao – 2018?

¿De qué manera la clasificación del Control Interno influye en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao - 2018?

¿De qué manera las Políticas del Control Interno influyen en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao – 2018?

## **1.3. OJETIVOS GENERAL**

- Analizar de qué manera la Aplicación del Control Interno influye en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao -2018.

## **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICAS**

- Analizar de qué manera influyen las Fases del Sistema de Control Interno en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao -2018.
- Identificar de qué manera influye la Clasificación del Control Interno en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao -2018.

- Analizar de qué manera influyen las Políticas del Control Interno en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao -2018.

### **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

En la presente investigación se considera que es de interés para los gobiernos locales aplicar el control interno en la ejecución de gastos públicos en las municipalidades, además sirve para los líderes políticos locales a fin de tomar decisiones, donde beneficiará a los pobladores

#### **Práctica**

Los resultados de la investigación permitirán a la entidad pública determinar una adecuada aplicación del control interno para la mejora de ejecución del gasto de acuerdo a las necesidades de la población.

#### **Teórica**

Se usó información verídica del marco conceptual para comprobar que la implementación del control interno en una entidad pública ayuda a generar acciones positivas para la gestión.

#### **Metodológica**

Por su naturaleza la tesis usa la metodología validada de la investigación científica, para ello se realiza la inducción, deducción, u otros complementarios como el cuestionario que permitirá la contratación de hipótesis con lo propuesto.

### **1.6. LIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación se prevé las siguientes limitaciones:

Información. Colaboración del personal que laboran en las oficinas de administración debido al recelo de los documentos que se encuentran bajo su custodia y responsabilidad.

Tiempo. Poca disponibilidad de tiempo por tener carga laboral en el sector público de 48 horas semanales.

### **1.7. VIABILIDAD DE INVESTIGACIÓN.**

Los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao están interesados en colaborar incondicionalmente para la elaboración de este proyecto de investigación porque es de su interés. Así como también el investigador se compromete a realizar la recopilación de información que permite lograr resultados eficiente, eficaz para la investigación.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

##### **a. Internacional**

Según Pérez (2000), en su trabajo de investigación “Las nuevas técnicas de gestión y su aplicación en la administración pública municipal la mancha España”. Concluye:

- a. La reingeniería implica la existencia de una metodología del proceso, de estudios de métodos y procedimientos que tiene en cuenta de manera especial a la persona y al ciudadano como sujeto del producto de la administración. No obstante, sólo cuando no sea posible cumplir las normas y especificaciones establecidas, sería útil replantear los procesos específicos que componen la presentación de los servicios municipales. En este sentido, creemos más productiva la mejora de los procesos existentes que la ruptura radical de los mismos.
- b. El coste objetivo o target- costing constituye una herramienta básica para reducir costes desde el momento de la planificación del servicio hasta el final de la presentación del mismo. En este sentido, se puede establecer una importante relación entre la elaboración del presupuesto de la corporación local y el cálculo de dicho coste objetivo con el fin de asimilar los créditos presupuestarios asignados a cada partida como el límite fijado por el mercado en el sector privado, con el fin de no agotar nunca dichos créditos, implantando así, una medida de reducción del gasto presupuestario.
- c. La traslación del sistema ABC-ABM al ámbito local implica un análisis integral de las características de las corporaciones municipales permitiendo una medida y asignación de los consumos de factores productivos en todos los niveles de la entidad municipal, contemplando el servicio público desde una



perspectiva estratégica con el objetivo de detectar las ineficiencias y no utilidad de diversas actividades y procedimientos realizados. Esta filosofía implica incorporar a la gestión indicadores no monetarios o no financieros que permitirán evaluar las acciones públicas.

#### **b. Nacional**

Según Campos (2013), en su trabajo de investigación “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución”. Concluye:

1. Los objetivos que establecen para el control interno se alcanza en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el departamento de ejecución presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.
2. El planteamiento que desarrolla en el departamento de ejecución presupuestal, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evita que ocurran distorsiones en el sistema; por consiguiente es la etapa más importante del proceso de control.
3. Las estructuras existentes para ejecutar el control interno se encuentran establecidos a nivel del departamento presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo que influye en la gestión administrativa que se realiza debido principalmente al ambiente del control recursos materiales y humanos.
4. Los estándares deseados en la administración del departamento de ejecución presupuestal, respecto al control interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniforme que optimizan dichas tareas; significando a la de otros organismos del sector publico encargados de realizar el control interno, igualmente dentro de la institución existe correlación con el de otros departamentos.

### **c. Local**

Según Mina (2013), en su trabajo de investigación “Lineamiento de control interno del área administrativa y el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa constructora y consultora Ferher S.C.R.L Huánuco 2013”. Concluye:

1. Se determinó que la empresa no cuenta con lineamientos de control interno del área administrativa lo cual acarrearía como consecuencia el incumplimiento de las obligaciones tributarias trayendo consigo sanciones pecuniarias, clausura del establecimiento, suspensión o revocación del registro por parte de la administración tributaria y perjuicios administrativos – financieras graves, además de efectuar las actividades generacionales de la organización, como se observa en la tabla y en el gráfico N° 21, resumen general que el 67% de las personas encuestadas responde afirmativamente y el 33% restante han respondido negativamente a las preguntas formuladas. De lo que infiere que la empresa se ajusta a la normativa vigente en cuanto a la emisión de comprobantes de pago, sin embargo, no declara a tiempo los tributos, así como las planillas en el plazo establecido, ni lleva los libros contables al día, por lo tanto, incurre a las fallas administrativas que han ocasionado a la empresa en sanciones tributarias.
2. Se determinó que la operacionalidad de los lineamientos del control interno del área administrativa, sí influye el cumplimiento de las obligaciones tributarias porque no efectúan el pago oportuno de los tributos, como se evidencia en la tabla gráfico N° 03 que el 43% de los entrevistados respondieron que sí pagan los tributos a tiempo, mientras que un 57% respondieron que no, lo que sí infiere que hay ocasiones que no se pagan los tributos a tiempo, establecidos por la cronogramas de pago de la SUNAT, por que no cuenta la empresa en ese preciso momento con liquidez; y por consiguiente presenta las declaraciones de los impuestos de forma extemporánea, como se observa en la tabla y gráfico N° 01 con el 43% respondieron que el 100% de los entrevistados y 57% respondieron que no, se infiere que no se viene presentando las declaraciones en el plazo

establecido por la SUNAT. Por esto ocasiona multas, sanciones e interés establecidos en numeral 2 del artículo 176° del código tributario; aunado a esto, dos libros contables y tributarios están desactualizados, como se observa en tabla y gráfico N° 3 con el 57% de los entrevistados no llevan los libros al día y mientras que un 43% respondió que sí, lo que indica que existe un alto riesgo en fiscalización o verificación de deberes formales, en las cuales se puede determinar multas o sanciones que van en detrimento de la empresa.

3. Se determinó que el conocimiento de que las normas legales, si incluyen en el cumplimiento de obligaciones tributarias; porque en relación a las consecuencias administrativas, financieras y tributarias que podría ocasionar una fiscalización por parte del ente recaudador del estado de la empresa, como se observa en la tabla y gráfico N° 07 con el 100% que si acarrea problemas de índole administrativa, financiera y tributaria las multas que la SUNAT aplica la empresa con una pésima administración y también el gráfico N° 08 se evidencia que el 100% respondió que sí determina sanciones y multas la SUNAT a un contribuyente; puede señalarse que la misma, corre el riesgo de ser sancionado desde una multa hasta la clausura del establecimiento.
4. Se determinó como las estrategias de control interno del área de administración, sí incluye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias porque tienes la necesidad urgente de llevar a cabo ciertas estrategias que las permitan concientizar que es importante cumplir con las obligaciones tributarias y deberes formales en el tiempo estipulado por la administración tributario y de este modo no cometer incumplimiento de obligaciones tributarias que le ocurre sanciones administrativas; como se observa en la tabla y grafica N° 13 por las estrategias de control interno del área administrativa, incluye significativamente en el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa constructora & consultora FERHER S.C.R.L Huariaca 2013, demostrándose y aceptándose la hipótesis específica.

Según Santiago (2010), en su trabajo de investigación “Ejecución del gasto público y sus diferentes etapas”.

Concluye:

Constituye “Gasto Publico”, todo aquello la erogación realizada por el estado a nivel nacional, provincial y municipal, que deba ser destinado a áreas de educación, salud, seguridad social, urbanización, vivienda, desarrollo regional, agua potable y alcantarillado, asistencia social, superación de la pobreza, etc.

En nuestro sistema de gobierno, el estado debe garantizar que los ingresos de las rentas públicas no provengan de impuestos injustos o desigualitarios, o permitir que se gasten las rentas de la Nación o la Provincia, o que sean invertidas, por decisión y sin autorización del órgano respectivo en representación del pueblo.

El poder legislativo debe controlar que el presupuesto sea constitucional en la manera en que se recauden los ingresos, así como también en que los gastos sean razonables de acuerdo a lo establecido en la norma que la ordena anualmente, por lo que la Ley de Presupuesto debe adecuarse a lo que establece la constitución y no lo contrario.

La constitución nacional, en sus artículos 4º y 16º, establece el principio de igualdad al establecer que el gobierno federal debe proveer el gasto de la nación con fondos de tesoro nacional, a través de contribuciones que serán impuestos por el congreso en forma equitativa e igualitaria a la población y que esa igualdad es la base de dichos impuestos y cargas públicos.

El déficit presupuestal y el endeudamiento público determina que el estado caiga en situación de cesación de pagos por falta de recursos para abonar los servicios de la deuda.

Es por eso que, si se respeta la norma que establece que dado el caso que se incrementa el presupuesto de gastos previstos previamente en el presupuesto debe contar con el financiamiento respectivo, esas situaciones se pueden evitar.

El régimen de presupuesto debe verse más que como un régimen legal, como una herramienta financiera que marca la dirección política que asumirá un gobierno. Cuando los gastos son utilizados indiscriminadamente para atender a necesidades que son prioritarias se pierde el fin que busca el estado. El gasto público cada vez es mayor y, si no se obtienen los recursos genuinos necesarios para poder hacer frente a esas obligaciones o no se controlan los gastos irregulares o no justificados, se termina en déficit, debiendo sacrificar ciertas opciones y recurrir a otros medios de financiación que puede ser contraproducente a los intereses de la comunidad.

Es por ello que, concomitantemente, debe asignarse cada vez mayor importancia a los órganos y mecanismos de control. Hay que analizar permanentemente la posibilidad de modificar y mejorar el control de los diferentes agentes intervinientes en la elección y decisión sobre la afectación o no de los gastos.

Muchas veces hemos observado que el destino del gasto público se puede basar en intereses particulares, lo que a largo plazo desvirtúa el fin de beneficiar al estado y la sociedad. Se puede obrar de acuerdo a motivaciones de carácter individual o particular (como en el caso de la elección de oferentes en no pocas licitaciones o contrataciones del estado), y es en este punto donde cobran relevancia todos los mecanismos administrativos y constitucionales de resguardo de intereses colectivos. Para hacer frente a esas desviaciones no es sino a través del presupuesto, su registración y el control de los gastos de su partida, que puede lograrse a salvaguardar de la sociedad.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Aplicación de Control interno**

Según Cepeda (1997), manifiesta que: “se entiende por control interno el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros

contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos.

Se puede decir, que el control interno es el proceso que se utiliza con la finalidad de describir las acciones, planes, métodos y procedimientos adoptados por los directores de una empresa o entidad, diseñado con el objetivo de salvaguardar sus activos generando eficiencia, eficacia y cumplimiento de los objetivos.

### **Control previo.**

El control previo consiste en la supervisión vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y económica en el uso y destino de los recursos y bienes del estado.

El control previo es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de la entidad para cautelar la correcta administración de los recursos humanos, financieros y materiales.

### **Control simultáneo.**

Son aquellos que realizan a las actividades en curso, correspondiente a la gestión de la entidad, con el objeto de alertar oportunamente al titular de la entidad, con la existencia de hechos que ponen en riesgo el resultado o el logro de sus objetivos, a fin de promover la adopción de las medidas preventivas pertinentes que contribuyan a mitigar y de ser el caso a superar el riesgo identificado.

### **Control posterior**

El control posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluación y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del estado así como la gestión

y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evolución del control para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuenta, propendiendo que este contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo

### **Implementación del sistema de control interno.**

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

#### **Planificación.**

Se inicia con el compromiso formal del acta, directiva y la constitución de un comité responsable de conducir, el alcalde y su plana de regidores. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficiencia de su funcionamiento.

#### **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativas de control necesaria para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de la norma de control interno y componentes que estas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, donde la población se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que estos aseguren

la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adaptado.

### **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación con apoyo de las gerencias se llevara a cabo el proceso de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

### **Principios de un proceso de control interno**

El control es la medida de los resultados obtenidos y su conformación, para un adecuado control interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios.

- a. Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.
- b. Orientación del logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño de evaluar su cumplimiento.
- c. Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realiza las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.
- d. Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.
- e. Aplicación del principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.
- f. Independencia. Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.
- g. Preservar el medio ambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad.

### **Políticas de control interno**

María Gonzales 18 de septiembre de 2014 (pag.7). El modelo estándar de control interno que se establece para las



entidades del estado proporciona una estructura para el control interno a la estrategia, la gestión y la evaluación en las entidades del estado, cuyo propósito es orientarlas hacia el cumplimiento de sus objetivos institucionales y la contribución de estos a los fines esenciales del estado.

Para ello, las entidades deberán realizar una evaluación sobre la existencia, nivel de desarrollo o de efectividad de cada uno de los elementos de control definidos, a fin de establecer el diseño, desarrollo o grado de ajustes necesarios para su implementación y mejora. Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realizan de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

El control interno lo ejerce cada una de las personas que hacen parte de la entidad y que contribuyen al cumplimiento de los objetivos establecidos del control interno de acuerdo con la naturaleza de las funciones y competencias asignadas por la constitución y la ley a cada entidad pública y las características que le son propias. La autorregulación, el autocontrol y la autogestión son los pilares esenciales que garantizan el funcionamiento del control interno.

1. **Autorregulación:** es la capacidad institucional de la entidad pública para reglamentar, con base en la constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.
2. **Autocontrol:** es la capacidad de cada servidor público, independiente de su nivel jerárquico dentro de la entidad para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos

mejorar y solicitar ayuda cuando lo considera necesario de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

**3. Autogestión:** es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegado por la constitución y la ley.

### **Importancia del proceso del control interno**

Control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinado, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente basados en criterios técnicas que permiten asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

### **Características del control interno**

Según Álvarez (2010), el control interno tiene las siguientes características:

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin.
- En cada área de la organización en funcionamiento, el encargado de dirigirlas es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecida, y en su cumplimiento participan todo los trabajadores de la entidad independiente de su categoría ocupacional.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u ocupaciones de la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad.

## **Clasificación del control interno**

Según Estupiñan (2006), menciona:

### **a.El control administrativo.**

Es el plan de las organizaciones que está adoptado por cada entidad tomando en forma independiente un conjunto de procedimientos y acciones preventivas y correctivas los cuales, establecidos en forma adecuada, apoyan al logro de los objetivos administrativos como; permitir a la gerencia mantenerse informado de la administración de la empresa, coordinar funciones del personal en general, definir que las funciones se estén ejecutando en forma eficiente y determinar si la entidad y sus colaboradores están cumpliendo con las políticas establecidas.

### **b.El control contable.**

Se deriva del sistema de control interno administrativo, de su sistema de información, ya que el control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimenta el sistema de información. Los principales lineamientos para que el control interno contable sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones sean registrados en forma integral, oportuna, con una correcta valuación, según su ocurrencia, reveladas presentadas en forma adecuada. Todas las operaciones realizadas en la entidad deben reflejar la existencia y pertenencia, esto es verificable a través de conteos físicos y cruce de información. Estas operaciones deben ser ejecutadas únicamente con las autorizaciones de los niveles permitidos.

## **Componentes de control interno**

Según Mantilla (2012). El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se deriva de la forma como la administración maneja el ente, están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

## **1) Ambiente de control.**

Es la actitud de la gerencia frente al control interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamenta los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencias en el personal de la compañía.

El ambiente de control interno tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica.

## **2) Evaluación del riesgo**

El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de los estados financieros y que pueden incidir en el logro de sus objetivos del control interno de la entidad, estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que puede efectuar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros.

En la evaluación de riesgos se analizan los procesos, sub procesos y actividades para identificar los riesgos internos y externos que atentan contra los objetivos propuestos y se establecen los mecanismos preventivos para su enfrentamiento.

La evaluación de riesgos está conformada por dos componentes.

**Incertidumbre.** - puede ser entendida como la imposibilidad de predecir o pronosticar el resultado de una situación en un momento dado.

**Probabilidad.** – es la porción de veces que un evento en particular ocurre en un tiempo determinado, asumiendo que las condiciones fundamentales permanecen constantes, también se le conoce como estima de que un suceso suceda o no.

### **Tipos de riesgos**

Según Mantilla (2012). Dentro del riesgo de auditoría existente 3 tipos de riesgos:

**Riesgo inherente.** - es la ausencia de procesos o la mala aplicación de los mismos en los procedimientos de la empresa que pueden provocar errores de carácter significativo, suponiendo que no hubo controles internos relacionados.

**Riesgos de control.** - es el riesgo que los procedimientos de control no hayan detectado error significativo o que estos no existan para evitar que los procesos se ejecuten de una manera incorrecta.

**Riesgos de detección.** - es el riesgo de que las pruebas sustantivas aplicados por un auditor no detecten los errores significativos en los procesos, debido a las limitaciones de la auditoría misma.

### **3) Actividades de control**

Las actividades de control son implementadas por la administración para el uso eficiente de los recursos, a través de políticas y reglamentos que permite controlar que se lleven a cabo las instrucciones de la administración de la empresa y se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados en el camino para conseguir los objetivos y metas propuestas en la entidad. Las actividades de control se deben establecer en todos los niveles de la organización y actividades como verificación, conciliaciones, análisis de la eficacia, segregación de funciones.

### **4) Información y comunicación**

Componente de la estructura de control interno que capta, procesa y transmite la información, tanto interna como externa, que permite a los miembros de la organización cumplir sus

obligaciones y responsabilidad de forma oportuna y con la calidad requerida.

Consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permite cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos proceden información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad en forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generales internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y comediones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros.

### **5) Supervisión y monitoreo**

Este componente es la estructura del control interno evalúa la calidad del control y determina si este opera en la forma esperada si requiere realizar modificaciones. El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizados en forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de autores internos, así como el comité de control interno que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generan pérdidas o incidentes costosas a la entidad desde un punto de vista financiera humana, las evaluaciones separadas o individuales son actividades de monitoreo que se realiza en forma no rutinarios, como las auditorias periódicas efectuadas por los auditores internos.

Para el monitoreo y supervisión de actividades se debe tener en cuenta las siguientes normas:

- Evaluación del sistema de control interno.
- Eficacia del sistema de control interno.
- Auditoria al sistema del control interno.
- Validación de los supuestos asumidos.
- Tratamiento de las deficiencias detectados

- a. **Ambiente de control.-** el entorno de control comprende la actitud, la conciencia y acciones de los directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad.
- b. **Control interno.-** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que efectúan una entidad pública y privada.
- c. **Control.-** Pasos específicos emprendido por la gerencia de la organización para garantizar el logro de los objetivos de esta y el uso eficiente y efectivo de sus recursos.
- d. **Sistema de control interno.-** un sistema de control interno consiste en todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para auxiliar en el logro del objetivo de la administración de asegurar hasta donde sea practicable, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de la administración.
- e. **Presupuesto.-** cálculo y negociación anticipado de los ingresos y gastos de una actividad económica, sea personal, familiar, empresarial o pública.
- f. **Ejecución.-** realización de una acción, especialmente en cumplimiento de un proyecto, un encargo o una orden.
- g. **Programación.-** se define por las acciones de coordinar prever, anticiparse al futuro, determinar una conducta a seguir.

### 2.2.2. El gasto público.

Según Ugaz (2008), se señala que, en nuestro país la gestión Municipal también llamado gobierno locales, tiene un alto índice de desaprobación con respecto a la adecuada gestión municipal; pues en muchas de ellas se han detectado acciones que vulneran el adecuado servicio a la ciudadanía, ejecución de proyectos poco viables y sin

sostenibilidad. La adquisición de bienes presenta deficiencias en el mismo producto, en el precio que presenta sobrevaluación y en los documentos técnicos mal elaborados. Estas acciones se vuelven repetitivas y el no superarlos a tiempo puede agudizar las deficiencias existentes y puede ocasionar problemas de mayor magnitud.

Se considera gasto público al realizado por todo ente u organización de derecho público, sea para el pago de bienes, servicios, remuneraciones, intereses, obras, o transferencias sin retribución alguna. Su objetivo es un ordenamiento sistemático y homogéneo de los bienes, servicios y transferencias que el sector público requiere para desarrollar su actividad.

### **Ejecución de gasto.**

La ejecución de gastos es el registro de los compromisos durante el año fiscal. La ejecución de gastos de las metas presupuestarios se verifica cuando se registra en cumplimiento total o parcial de las mismas.

Es la capacidad de los pliegos presupuestarios para lograr sus objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño.

Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: planear, organizar, organizar, coordinar y controlar.

Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo.

### **De la Ejecución de los Créditos Presupuestarios**

La ejecución de los créditos presupuestarios compete efectuarla a cada Pliego Presupuestario, como responsable del uso y afectación de los recursos que les han sido aprobados. El marco legal para la ejecución obliga a identificar hasta el nivel que especifica el gasto para



efectuar los compromisos, siendo que ninguna autoridad puede adquirir obligaciones sobre créditos inexistentes.

Se entiende por ejecutado los créditos presupuestarios con el reconocimiento de las obligaciones, el cual se hará una vez se reciban las adquisiciones de bienes, servicios, proyectos y demás prestaciones o gastos que en general se registra en el detalle del clasificador presupuestario

### **Programación de Compromisos Anual (PCA)**

Es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo, por toda fuente de financiamiento, que permite la constante compatibilización de la programación del presupuesto autorizado, con el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales contenidas en la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal y la capacidad de financiamiento del año fiscal respectivo.

Para efecto de la determinación y revisión de la PCA, se toma en cuenta que ésta contenga las autorizaciones del nivel de gasto, destinadas a atender los gastos rígidos (planillas de remuneraciones y pensiones, pago de los servicios básicos, entre otros), las obligaciones que devienen de años fiscales precedentes conforme a la normatividad vigente; la culminación de proyectos de inversión pública; el mantenimiento de la infraestructura pública resultante de proyectos de inversión pública, y la atención de las intervenciones en los Programas Presupuestales, entre otros.

### **La Certificación del Crédito Presupuestario (CCP)**

El Certificado de Crédito Presupuestario (CCP), es el documento expedido por el Jefe de la oficina de presupuesto o quien haga sus veces en la Unidad Ejecutora, con el cual se garantiza la existencia de crédito presupuestal disponible y libre de afectación para la asunción de obligaciones con cargo al presupuesto del respectivo año fiscal.

Se expide a solicitud previa del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, o en base en la solicitud suscrita por el jefe de alguna de las áreas de la entidad, cada vez que se prevea ordenar un gasto, contratar y/o adquirir una obligación. El responsable

del área de Presupuesto o quien haga sus veces verificará la disponibilidad del crédito presupuestario para emitir el correspondiente Certificado de Crédito Presupuestario.

Expedido el Certificado de Crédito Presupuestario se remite al área solicitante para que procedan a efectuar los trámites respectivos para la adquisición de las obligaciones correspondientes. El CCP implica reservar el crédito presupuestal, mientras se adquiere la obligación, así todo CCP expedido afecta los créditos presupuestarios en forma preliminar, mientras se perfecciona la obligación y se efectúa el correspondiente registro presupuestal. En consecuencia, los órganos deberán llevar un registro de éstos que permita determinar los saldos de apropiación disponibles para expedir nuevas disponibilidades.

### **El compromiso y su registro presupuestal**

**Compromiso:** El compromiso es el acto de administración por medio del cual el área responsable con capacidad de contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad, y respaldado en un CCP, ordena un gasto con cargo al presupuesto, contenidos en el CCP, que afecta los saldos disponibles de un crédito presupuestario. Ningún compromiso podrá adquirirse por valor superior al CCP que lo ampara.

En consecuencia, el compromiso refleja el monto anualizado del acto administrativo o contrato a ser atendido con cargo a los créditos presupuestarios aprobados para un determinado año fiscal.

**Registro del Compromiso:** Es la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso y se afecta en forma definitiva la apropiación garantizando que ésta no será desviada a ningún otro fin. El registro presupuestal se realiza en el Sistema Integrado de Administración Financiera –SP (SIAF-SP), y constituye requisito indispensable para iniciar la ejecución del gasto.

Cuando se trate de compromisos en moneda extranjera, deberá valorarse al monto más alto que resulte entre la tasa de cambio promedio que se utilizó en la programación del presupuesto, la tasa promedio del mercado o la tasa proyectada en las fechas de

vencimiento. Importa garantizar en todo caso, que haya suficiente saldo disponible de presupuesto.

### **Documentos para comprometer gastos**

De acuerdo con lo dispuesto por el artículo 6º del D.L. 1017, Decreto Legislativo que aprueba la ley de contrataciones, cada entidad establecerá en su reglamento de organización y funciones u otros instrumentos de organización, el órgano responsable de programar, ejecutar y supervisar los procesos de contratación hasta su culminación.

En consecuencia, el órgano responsable, sobre las bases de los contratos que tenga la entidad u obligaciones sustentadas en la normatividad vigente, efectuara el cálculo anualizado del compromiso, entendiéndose a este último como la determinación de valor anualizado del compromiso, cuyo cálculo será registrado en el denominado “documento para comprometer) de acuerdo a lo siguiente:

#### **a) Gastos en personal.**

##### **Planilla Anualizada de Gastos en Personal**

El Compromiso de los gastos en personal es realizado por la Unidad Ejecutora.

#### **b) Gastos en bienes y servicios.**

##### **Gastos de bienes y servicios ya contratados**

El compromiso de los gastos en bienes o servicios ya contratados, es realizado por la Unidad Ejecutora de manera anualizada.

##### **Gastos de bienes y servicios nuevos**

El compromiso de los gastos en bienes o servicios por contratar nuevos, es realizado por la Unidad Ejecutora

##### **Gastos en Contratos Administrativos de Servicios (CAS)**

El compromiso de los gastos en Contratación Administrativa de Servicios (CAS) que deben realizar en la partida bienes y servicios, es efectuado por la Unidad Ejecutora de manera anualizada.

### **Gastos en Servicios Básicos**

El compromiso de los gastos en servicios básicos (luz, agua y telefonía), es realizado por la Unidad Ejecutora de manera anualizada.

### **Gastos en Caja Chica**

El compromiso de los gastos en caja chica, es realizado por la Unidad Ejecutora de manera anualizada, teniendo en cuenta lo siguiente:

La Oficina General de Administración (OGA) debe estimar el cálculo con la finalidad de comprometer del crédito presupuestario considerado para la caja chica de la Unidad Ejecutora. Dicho cálculo es realizado por la Oficina General de Administración de la Unidad Ejecutora, remitiendo dicha información a la Oficina de Presupuesto o quien haga sus veces, para que esta última dependencia realice la certificación del crédito presupuestario respectivo.

Una vez que se cuente con la certificación, en el Módulo Administrativo SIAF-SP, la Oficina General de Administración (a través de la oficina de abastecimientos o servicios auxiliares) selecciona el documento “Resolución Jefatura/Ministerial/Ejecutiva/Directoral, etc.” y realiza el compromiso por el crédito estimado para la caja chica.

## **2.3. Definiciones conceptuales**

A continuación definimos algunos términos utilizados en el presente trabajo de investigación.

### **a) Planes y programas**

Proceso que permite a las entidades del sector público definir sus propósitos y elegir las estrategias para la consecución de sus objetivos institucionales, los planes y programas se realiza para tener pleno conocimiento de la problemática de la institución y evitar que ocurra distorsiones, en consecuencia es la etapa más importante del proceso de control, permite conocer el grado de satisfacción de las necesidades de aquellos a los que ofrecen sus bienes y servicios.

**b) Estructura de control interno**

Se denomina al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. El concepto moderno del control interno discurre por cinco componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia.

**c) Acciones correctivas**

Son mecanismos que permiten entender lo errado y las desviaciones que se hubieran producido, rehaciéndose los planes, modificándose las metas. Estas acciones correctivas se materializan cuando se detectan errores o desviaciones en labores que viene realizando el personal, solucionándose en forma inmediata las deficiencias.

**d) Evaluación presupuestal**

Es el conjunto de procesos de análisis, para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos, a un momento dado y su contrastación con los presupuestos institucionales, así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales.

**e) Calendario de compromisos**

Es la herramienta para el control presupuesto del gasto que aprueba la Dirección Nacional de Presupuesto Público, que establece en monto máximo para comprometer gastos mensualmente a ser devengados, dentro del marco de las asignaciones presupuestario aprobado en el presupuesto aprobado.

**f) Cadena de gasto**

Conjunto de elemento expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías de la estructura funcional programación y las partidas de gasto de los clasificadores presupuestales del egreso; a cada cadena de gastos se le asigna fondos públicos, especificándose el monto y la fuente de financiamiento.

**g) Política de control interno**

Establece los principios, bases, normas, reglas, procedimiento y guías de acción que permite la implementación de las estrategias, definiendo

los límites y parámetros necesarios para ejecutar los procesos y actividades en cumplimiento de la función, planes, programados y proyectos previamente definidos. Las políticas de control interno establecen así mismo las acciones y mecanismos asociados a los procesos que permiten proveer el riesgo, que pueden inhibir el cumplimiento de las metas y sus resultados.

#### **h) Gestión regional**

Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden a lograr sus fines, objetivos y metas en un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño. La gestión en una actividad de la administración, que se refieren a la ejecución de las decisiones adoptadas en los diferentes niveles de la organización, estando realmente inmersos en las transformaciones sociales, políticas y económicas de la descentralización y la globalización.

#### **i) Control interno**

El control interno es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar eficiencia, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos. El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios o servidores de la entidad, la esencia del control interno está en las operaciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y económico; que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. El Sistema Nacional de Control evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de las adopciones de acciones preventivas y

correctivas. El Sistema Nacional de Control es descentralizado, en cada gobierno regional debe existir un órgano de control institucional que depende directamente de la Contraloría General de la República.

**j) Ejecución.**

Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo. La ejecución de gasto comprende las siguientes etapas del:

1. **Compromiso.** El compromiso es la afectación preventiva del presupuesto institucional y marca el inicio de la ejecución del gasto; es interno a la realización del gasto por obligaciones contraídas a través de disposición legal, contrato o convenio; en ningún caso puede realizarse con posterioridad al pago; el compromiso no implica obligación de pago; se acuerda luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecido aprobados, por un importe determinado que afecta total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados a las modificaciones presupuestarios realizadas.

El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a la Ley, contrato o convenio, el compromiso o gasto comprometido es un acto administrativo a través del cual la autoridad competente acuerda o contrata con un tercero, según los casos, y después del cumplimiento de los trámites correspondientes con sujeción al principio de legalidad, se procede a las adquisiciones de bienes y servicios, a la realización de obras, al pago de planilla de activos y cesantes, transferencias y subvenciones, entre otros, que previamente hubieran sido autorizado. El compromiso no puede exceder los montos aprobados a los pliegos presupuestarios en las asignaciones trimestrales ni los autorizados en los respectivos calendarios de compromiso, quedando prohibido que los actos administrativos condicionen su aplicación a créditos presupuestarios mayores o adicionales a los establecidos en los presupuestos, bajo sanción de nulidad de pleno derecho de dicho actos.

La responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con la máxima autoridad administrativa del pliego o de la unidad ejecutora, según corresponda, y con aquel que cuente con delegación expresa para comprometer gastos, en el marco del artículo 7º de la Ley N° 28411.

En compromiso se sustenta con los siguientes:

- En materia de adquirentes y contrataciones de bienes y servicios y obras: con el contrato, que constituye el acuerdo que establece las obligaciones para las partes, y en particular
- En materia de personal y pensiones: las planillas respectivas, conforme a los contratos y resoluciones que sustenta.
- En materia de gastos sin contraprestación de un bien o servicio a favor de la entidad: el acto administrativo correspondiente, sustentando en el dispositivo legal, convenio, o resolución judicial en calidad de cosa juzgada o laudo arbitral, que contenga la obligación que se requiere atender.

## **2. Devengado**

El devengado es la obligación de pago que asume un pliego presupuestario como consecuencia del respectivo compromiso contraído, comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto a través del respectivo documento oficial; en el caso de bienes y servicios se configura, a partir de la verificación de conformidad del bien recepcionado, del servicio prestado o por haberse cumplido con los requisitos administrativos y legales para los casos de gasto sin contraprestación inmediata o directa.

El devengado representa la afectación definitiva de una asignación presupuestaria, reconocimiento de una obligación de pago derivada del gasto comprometido previamente registrado.

Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la entidad pública o unidad ejecutora surgiendo de la obligación de gastar por parte del pliego.



### **3. Pago**

El pago constituye la etapa final de la ejecución del gasto, en el cual el monto devengado se cancela total o parcialmente, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente; tope que el tesoro Público autoriza al Banco de la Nación abonar a la subcuenta de cada pliego presupuestal; proceso que consiste en la que efectivizarían el cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria.

## **2.4 Hipótesis**

### **2.4.1 Hipótesis general**

La aplicación del control interno influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao – 2018.

### **2.4.2 Hipótesis específicas**

1. Las fases del sistema de Control Interno influyen significativamente en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao – 2018.
2. La clasificación del Control Interno influye significativamente en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao – 2018.
3. las Políticas del control interno influyen significativamente en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao – 2018.

## **2.5. Variables**

### **2.5.1. Variable independiente**

“X”: Aplicación del control interno

### **2.5.2. Variable dependiente**

“Y”: Ejecución de gastos

## 2.3. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  Aplicación de control interno	X1: fases del control interno	• Planificación	• ¿Usted Considera que la fase de planificación del control interno nos ayuda a cumplir con los compromisos de pago de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
		• Ejecución	• ¿Usted considera que la fase ejecución del control interno nos ayuda a cumplir la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
		• Evaluación	• ¿Usted considera que la fase de evaluación del control interno nos ayuda cumplir con el registro de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
	X2: clasificación del control interno	• El control administrativo	• ¿considera usted que el control administrativo permite a la gerencia registrar los compromisos de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
		• El control contable	• ¿considera usted que el control contable nos ayuda a controlar los gastos de personal de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
	X3: Políticas del control interno	• Autorregulación	• ¿usted considera que la política de autorregulación del control interno ayuda a cumplir la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
		• Autocontrol	• ¿usted considera que la política de autocontrol nos ayuda en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
		• Autogestión	• ¿usted cree que la política de autogestión del control interno nos ayuda a cumplir compromiso de registro de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  Ejecución de gasto	Y1:El compromiso y su registro presupuestal	• Compromiso	• ¿usted cree que la ejecución de los gastos se realiza por área en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao? • ¿usted cree, que el compromiso afecta los saldos disponibles de un crédito presupuestario en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?
		• Registro de compromiso	• ¿cree usted que el control interno ayuda a tomar decisiones a la gerencia en gastos de personal en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao? • ¿usted cree que el registro de compromiso se realiza en el sistema integrado de administración financiera de la Municipalidad Distrital de san Pablo de Pillao?
	Y2:documentos para comprometer gasto	• Gastos en personal	• ¿Cree usted que el control interno ayuda a que los gastos sean registrados en planilla en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao? • ¿usted que el compromiso de los gastos en personal es realizado por la unidad ejecutora en la Municipalidad Distrital de san Pablo de Pillao?
		• Gastos en bienes y servicios	• ¿usted considera que se hace control interno en gastos de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao? • ¿usted cree que el compromiso de los gastos en bienes o servicios, es realizado por la unidad ejecutora de manera anualizada en el Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Tipo de investigación**

Según Hernández Sampieri, (2014) La presente investigación pertenece al tipo aplicada, debido a que se caracteriza por su búsqueda de la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, para generar solución y sistematizar la práctica basada en investigación.

##### **3.1.1 Enfoque**

Según Sampieri, (2010) El enfoque CUANTITATIVO, porque se recolecta y analiza datos sobre variables y estudio las propiedades y fenómenos cuantitativos.

El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y análisis de datos para responder preguntas de investigación y comprobar hipótesis establecidas previamente y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población”.

##### **3.1.2 Alcance o nivel**

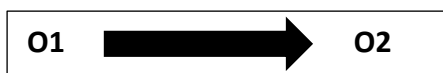
Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010), señala: “Estudio descriptivo: información detallada respecto un fenómeno o problema para describir sus dimensiones (variables) “Describir un fenómeno: especificar propiedades, características y rasgos importantes”, por lo tanto”.

De acuerdo a la investigación, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas para ser denominado como “investigación descriptiva” y conforme a su propósito se centra en el nivel “descriptivo”.

##### **3.1.2 Diseño**

Según Sampieri, 2010. La presente investigación es no experimental, de corte transversal, porque el estudio de

investigación corresponde a un momento de tiempo, ejercicio económico“.



Donde:

O1: Observación evaluación de la variable X

O2: Observación evaluación de la variable Y

## 3.2 Población y muestra

### 3.2.1 Población

Según Sampieri (2010). La población es el universo de discurso o es el conjunto de entidades o cosas respecto de los cuales se formulan la pregunta de la investigación, o lo que es lo mismo el conjunto de las entidades a las cuales se refieren las conclusiones de la investigación”.

La población para el presente trabajo de investigación está constituida por el total de trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao 2018, siendo un total de 37 trabajadores, según muestra en el siguiente cuadro:

**CUADRO N° 01**  
**CUADRO DE PERSONAL DE LA**  
**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO**

Nº	ÁREA	RESPONSABLE	PERSONAL ASIGNADO
1	ALCALDE	NOEL JHONY ALMINCO ESTELA	1
2	GERENTE MUNICIPAL	FRANKLIN. W TRINIDAD TRUJILLO	1
3	GERENTE DE SECRETARIA GENERAL	JHON GESEL TARAZONA CABALLERO	1
4	GERENTE PLANIAMIENTO Y PRESUPUESTO	EDWIN ALBERTO FIGUEROA FERRER	1
5	GERENTE DE DESARROLLO SOCIAL	TRILCE NILO HUAMAN OCHOA	1
6	GERENTE DE DESARROLLO ECONOMICO	SERGIO JHONATAN VILLANUEVA LAOS	1
7	SUB GERENTE DE LOGISTICA Y CONTROL PATRIMONIAL	CRISTIAN MANUEL FIGUEROA CALLAN	1

8	RESPONSABLE DE REGISTRO CIVIL	KATMIEL ESPINOZA VALENTIN	1
9	RESPONSABLE DE ULE	BLANCA FLOR GONZALES ATACHAGUA	1
10	RESPONSABLE DE OPM	SHEN GILERS GONZALES GONZALES	1
11	SUB GERENTE DE TESORERIA	YANET ELIZABET GONZALES LIBERATO	1
12	AREA TECNICA MUNICIPAL	YATSIN TUCTO GODOY	1
13	TECNICO ADMINISTRATIVO – SGLCP	EFRAIN GARAY PONCE	1
14	PERSONAL AUXILIAR –GDS	ERIKA GABRIELA MONTEJO VASQUEZ	1
15	SECRETARIA HUANIPAMPA	DALIZ ESPINOZA AMBICHO	1
16	MESA DE PARTES	TANIA LINA LEON PEREZ	1
17	ENFERMERIA GESTION MUNICIPAL	JULISA SEYDA LIVIAS DOMINGUEZ	1
18	ASISTENTE ADMINISTRATIVO GSG	RUDY DOMINGUEZ RAMIREZ	1
19	RESPONSABLE DE VASO DE LECHE	ELMA ELSA ECHEVARRIA CALLAN	1
20	APOYO EN DEFENSA CIVIL	RUSSEL MEGO DOMINGUEZ	1
21	MENSAJERIA	OLIVO FALCON ESPINOZA	1
22	PARQUES Y JARDINES	MARIA TINEO CARBAJAL PILLAO	1
23	PARQUES Y JARDINES	MARIBEL BALLEJO DURAN	1
24	LIMPIEZA PUBLICA – RECOLECTOR DE BASURA	AURELIO GARAY DURAND	1
25	LIMPIEZA PUBLICA DE TRANCA	FRENY MINAYA ALEJO	1
26	LIMPIEZA DE LA MUNICIPALIDAD	NOLY MARLI PAULINO	1
27	LIMPIEZA DE PUESTO DE SALUD	YESICA ESPINOZA BERNARDO	1
28	LIMPIEZA DER SALUD PILLAO	PLACIDO GUADIAN MAIZ	1
29	CUIDADO DE ANTENA PARABOLICA	VICTOR CALIXTO CHAVEZ	1
30	GUARDIAN DE LA MUNICIPALIDAD	PABLO ESPINOZA FALCON	1
31	GUARDIAN	JOSE FALCON ESPINOZA	1
32	JEFE DE SEGURIDAD	HUMER ESPINOZA BERAUN	1
33	SERENAZGO	LORENZO GERONIMO SERAFIN	1
34	SERENAZGO	JHON TRUJILLO PICON	1
35	SERENAZGO	EDWIN SIMON FAVIAN	1
36	SERENAZGO	VIDAL ALVARES ESPIRITU	1
37	SERENAZGO	FELIPA PEREZ AMBICHO	1
TOTAL			37

**Fuente:** Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao

**Elaboración:** propia

### 3.2.2. Muestra

Según Sampieri (2010). La muestra no probabilística (llamada también muestra dirigida), se menciona que “la elección de los elementos no depende de la probabilidad, si no de causas relacionadas con las características del investigador, por lo tanto, utilizando un criterio subjetivo y en función a la investigación que se va realizar”.

Para la determinación de la muestra del presente trabajo de investigación, se empleó el muestreo no probabilístico, en donde se toma de cualquier manera, con una debida atención a las razones de comodidad, circunstancias e intereses de la presente investigación, ya que esta muestra conformada por los 20 trabajadores de la Gerencia de Administración, sus Sub Gerencias y los responsables.

**CUADRO N° 02**  
**CUADRO DE PERSONAL DE LA**  
**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO**

Nº	AREA	RESPONSABLE	Nº
1	GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN	FRANKLIN. W TRINIDAD TRUJILLO	5
2	PERSONAL ADMINISTRATIVO	CRISTIAN MANUEL FIGUEROA CALLAN	10
3	PERSONAL RESPONSABLES DE METAS	YATSIN TUCTO GODOY	4
1	ÁREA DE ALMACÉN	CRISTIAN MANUEL FIGUEROA CALLAN	1
TOTAL			20

**Fuente:** Municipalidad Distrital de san Pablo de Pillao

**Elaboración:** propia

### **3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Encuesta**

Estas encuestas sirven para documentar la situación de una determinada población en el momento en que se realiza la recopilación de datos por medio de un cuestionario.

#### **Cuestionario**

Un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas, redactadas de forma coherentes, con una secuencia lógica que fue tomada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao - 2018.

### **3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Para el procedimiento de análisis e interpretación de datos se utiliza el programa de SPSS, el cual ayuda a tabular los datos obtenidos y representados en gráficos para una mejor interpretación de ellos.

#### **Cuadros estadísticos**

También denominado tabulado o tabulación es una presentación ordenada de un conjunto de datos cuantitativos, ya sea en una sola columna o en un solo renglón o también en columnas o renglones cruzados.

#### **Gráficos**

En este apartado se presentaron una serie de lineamientos que permitan homogeneizar y estandarizar tanto la presentación como la interpretación de la representación gráfica de las diferencias de los datos entre categorías, unidades territoriales o temporales.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 1.4 procesamiento de datos

**TABLA N° 01**

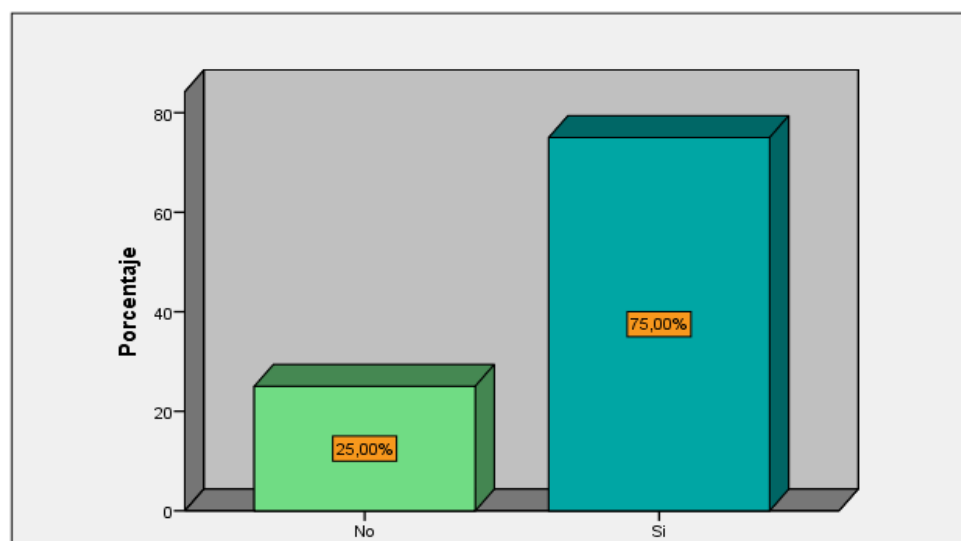
¿Usted Considera que la fase de planificación del control interno nos ayuda a cumplir con los compromisos de pago de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	5	25,0	25,0	25,0
	Sí	15	75,0	75,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio de la investigación

**IMAGEN N° 01**



**Fuente:** Tabla N° 1

**Elaboración:** Propio del investigador

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 75% opinan que sí cumplen la fase de planificación del control interno, mientras que el 25% opinan que no cumplen. Esto indica que las Gerencias de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao cumplen con la fase de planificación de control interno, por lo cual hace que mejore los compromisos de pago.



**TABLA N° 2.**

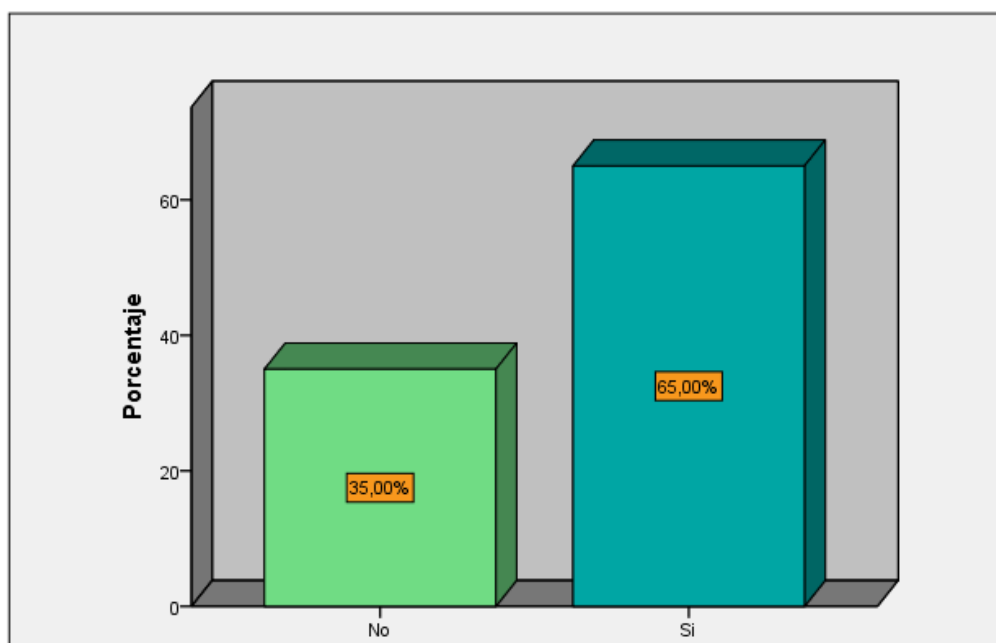
¿Usted considera que la fase de ejecución del control interno ayuda a cumplir la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	7	35,0	35,0	35,0
	Sí	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio de la investigación

**IMAGEN N° 02**



**Fuente:** Tabla N° 2

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 65% opinan que la fase de ejecución del control interno sí ayuda a cumplir la ejecución de gastos, mientras que el 35% opinan que no. Esto indica que las Gerencias de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao cumplen con la fase de ejecución de control interno, por lo cual hace que mejora la ejecución de gasto.

**TABLA N° 3.**

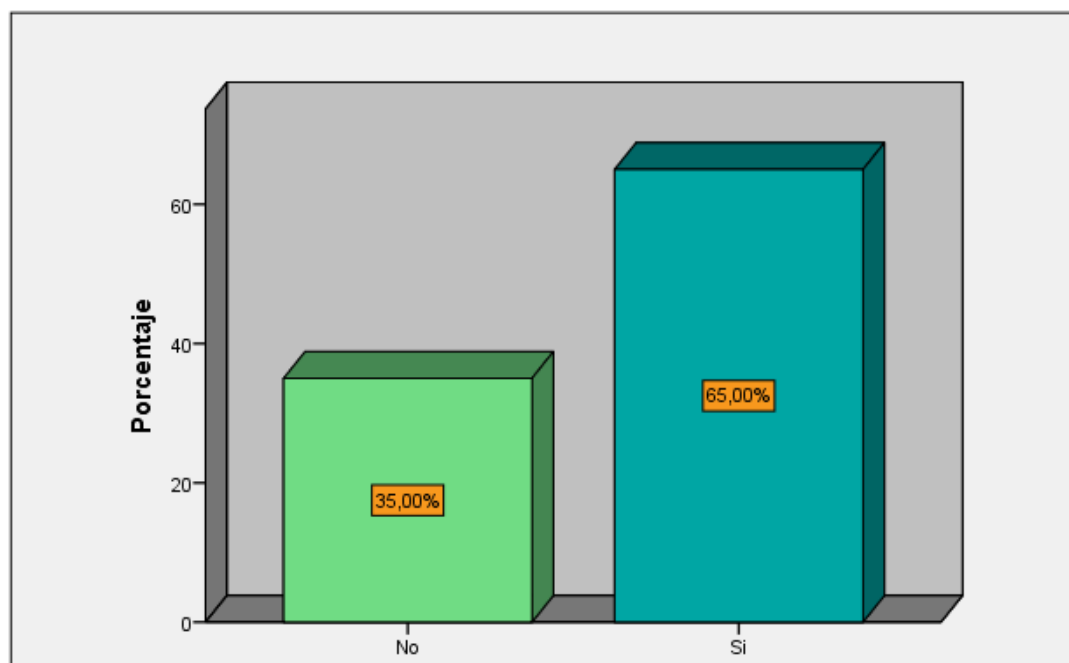
¿Usted considera que la fase de evaluación del control interno nos ayuda cumplir con el registro de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	7	35,0	35,0	35,0
	Sí	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio de la investigación

**IMAGEN N° 03**



**Fuente:** Tabla N° 3

**Elaboración:** Propio del investigador

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Según la encuesta realizada. El 65% opinan que la fase de evaluación del control interno ayuda a cumplir con el registro de bienes y servicios, mientras que el 35% opinan que no ayuda a cumplir con el registro de bienes y servicios de la municipalidad.

**TABLA N° 4.**

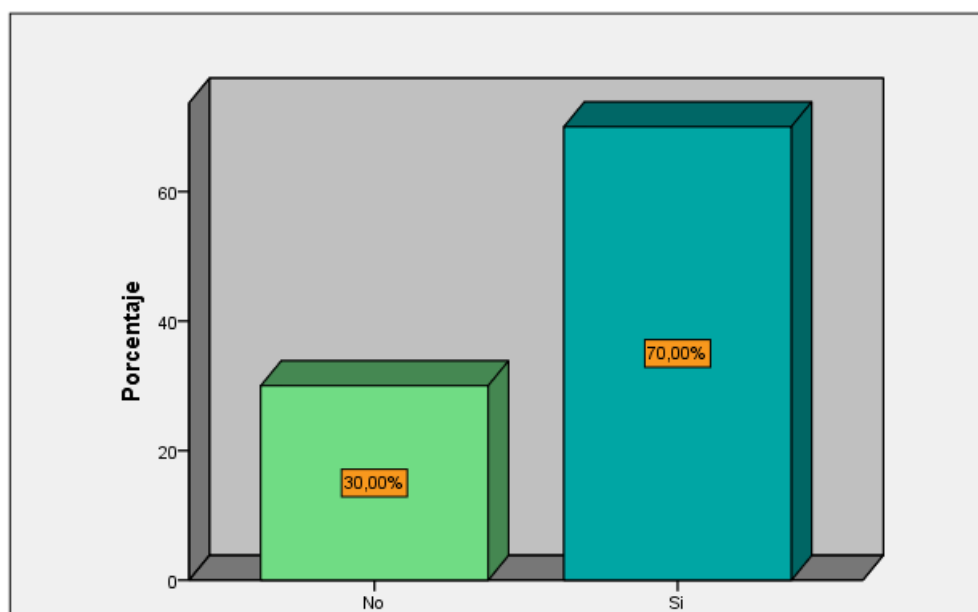
¿Considera usted que el control administrativo permite a la gerencia registrar los compromisos de gastos de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	6	30,0	30,0	30,0
	Sí	14	70,0	70,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio del investigación

**IMAGEN N° 4**



**Fuente:** Tabla N° 4

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 70% de los trabajadores opinan que el control administrativo permite a la gerencia registrar los compromisos de gastos de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao, mientras que el 30% opinan que el control administrativo no permite registrar los bienes y servicios.

**TABLA N° 5**

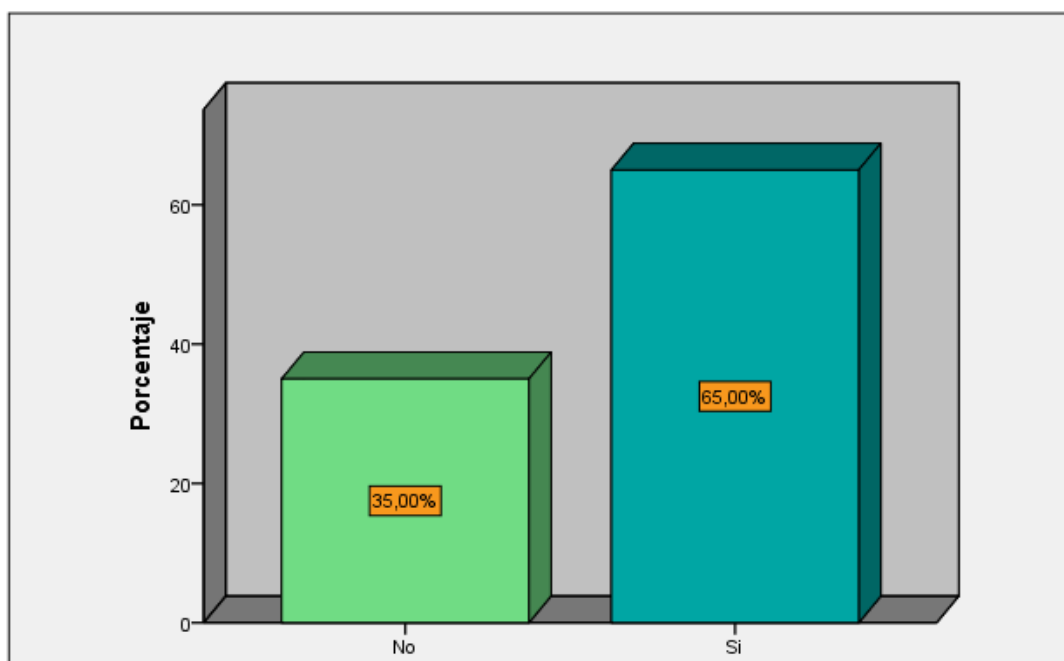
. ¿Considera usted que el control contable nos ayuda a controlar los gastos de personal de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	7	35,0	35,0	35,0
	Sí	13	65,0	65,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio del investigación

**IMAGEN N° 5**



**Fuente:** Tabla N° 5

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 65% opinan que el control contable si ayuda a controlar los gastos de personal, mientras que el 35% opina que no ayuda a controlar los gastos de personal. Esto indica que las Gerencias de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao cumplen con el control contable, por lo cual hace que mejora el control de los gastos de personal.

**TABLA Nº 6.**

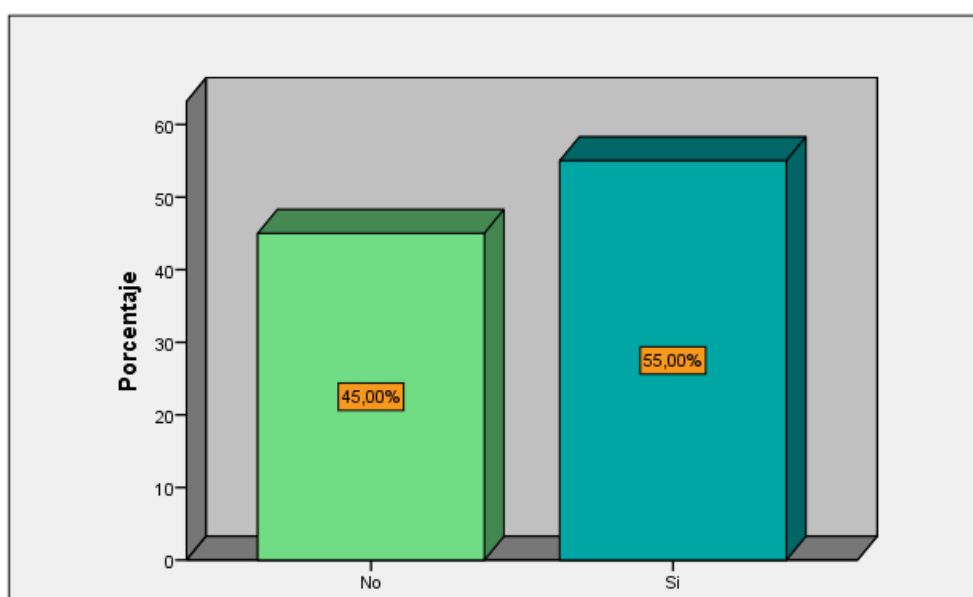
¿Usted considera que la política de autorregulación del control interno ayuda a cumplir en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	9	45,0	45,0	45,0
Válidos Sí	11	55,0	55,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2018

Elaboración: Propio del investigación

**IMAGEN Nº 6.**



Fuente: Tabla Nº 6

Elaboración: Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 55% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao opinan que la política de autorregulación del control interno sí ayuda en la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, mientras que el 45% opinan que la política de autorregulación del control interno no ayuda en la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.

**TABLA N° 7**

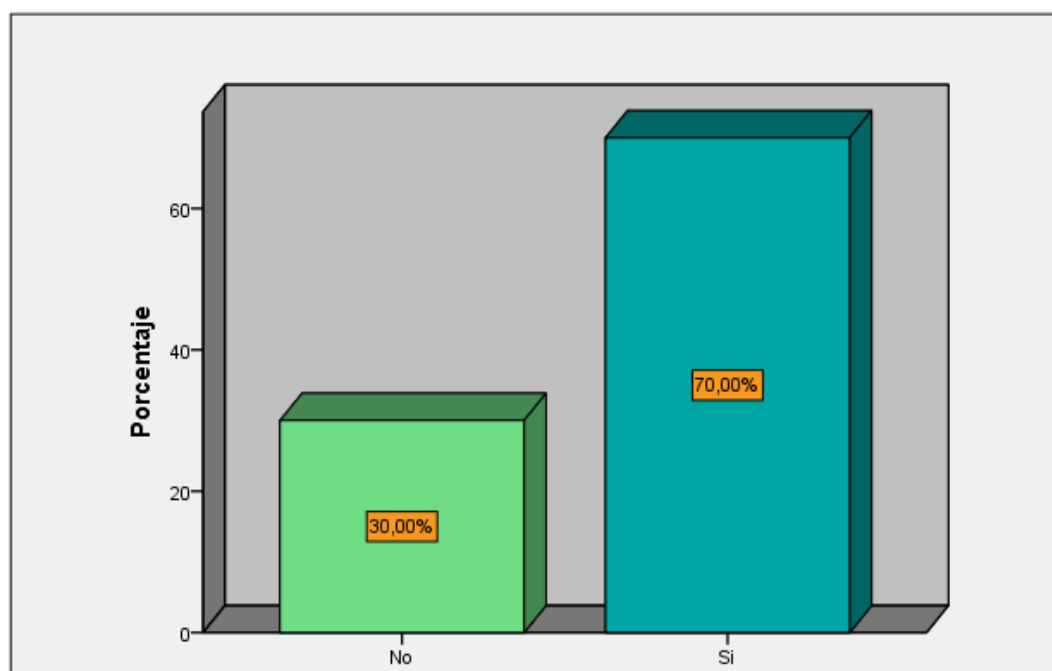
¿Usted considera que la política de autocontrol nos ayuda en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	6	30,0	30,0	30,0
	Sí	14	70,0	70,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio del investigación

**IMAGEN N° 7**



**Fuente:** Tabla N° 7

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 70% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao opinan que la política de autocontrol del control interno sí ayuda en la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, mientras que el 30% opinan que la política de autocontrol del control interno no ayuda en la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.

**TABLA N° 8**

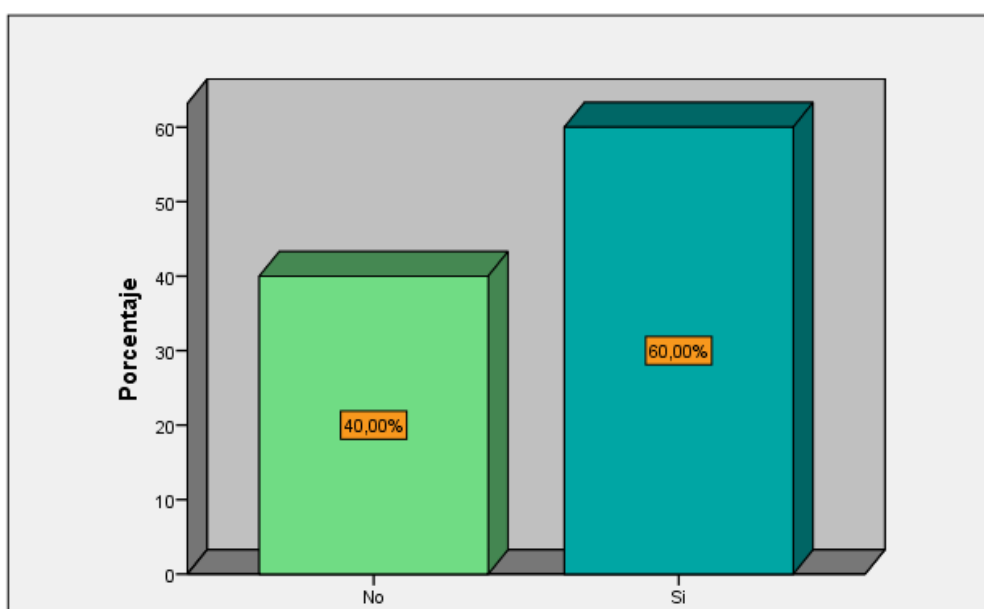
¿Usted cree que la política de autogestión del control interno nos ayuda a cumplir compromiso de registro de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	8	40,0	40,0	40,0
	Sí	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio de la investigación

**IMAGEN N° 8.**



**Fuente:** Tabla N° 8

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 60% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao opinan que la política de autogestión del control interno sí ayuda en la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, mientras que el 40% opinan que la política de autogestión del control interno no ayuda en la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, por lo cual hace que mejora el compromiso de gastos donde ayuda a tomar decisiones a las gerencias.

**TABLA N° 9.**

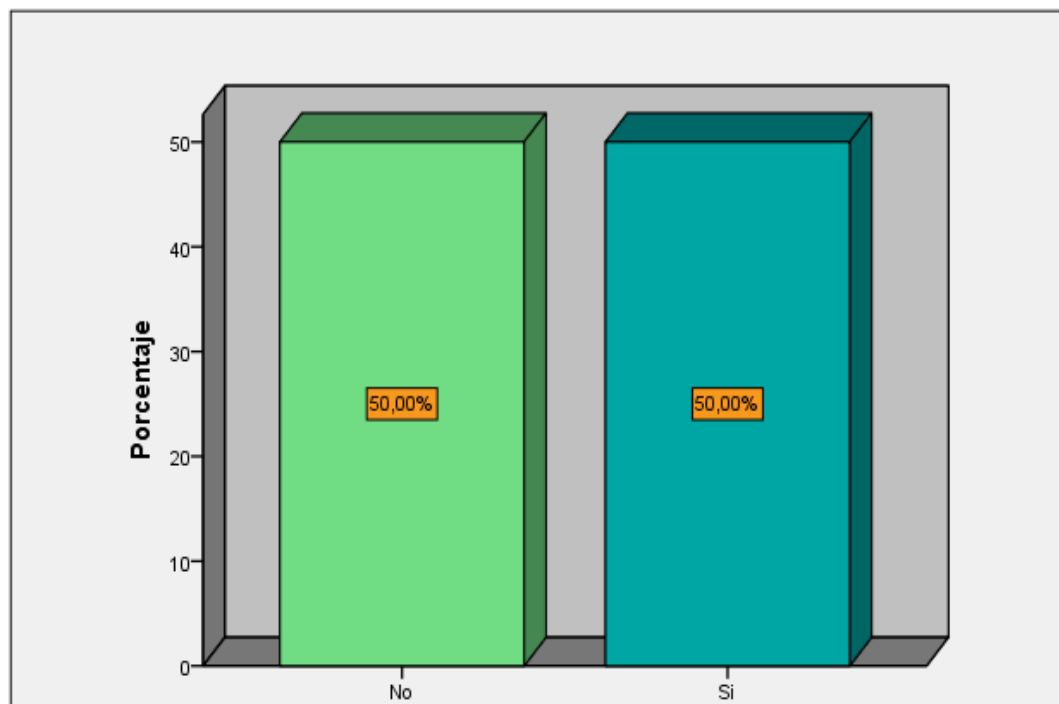
¿Usted cree que la ejecución del gasto se realiza por áreas en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	10	50,0	50,0	50,0
	Sí	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio del investigador

**IMAGEN N° 9.**



**Fuente:** Tabla N° 9

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según los resultados se observa que el 50% opinan que la ejecución del gasto se realiza por áreas en la municipalidad de San Pablo de Pillao, mientras que el 50% opinan que la ejecución de gasto no, indica que el personal de las Gerencias de la municipalidad Distrital de san Pablo de Pillao.



**TABLA N° 10.**

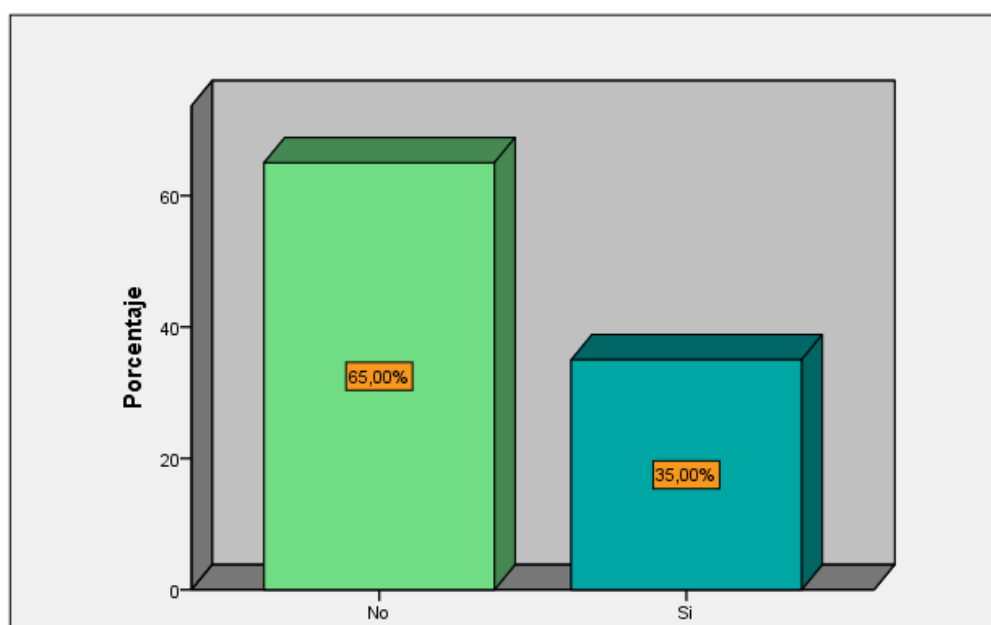
¿Usted cree que el compromiso afecta el saldo disponible de un crédito presupuestario en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	13	65,0	65,0	65,0
	Sí	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio del investigación

**IMAGEN N° 10**



**Fuente:** Tabla N° 10

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 65% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao opinan que no afecta el compromiso de saldo disponible, mientras que el 35% opinan que si afecta el compromiso de saldo disponible de crédito presupuestario. Por lo cual hace que no afecta el compromiso de saldo disponible de crédito presupuestario.

**TABLA N° 11.**

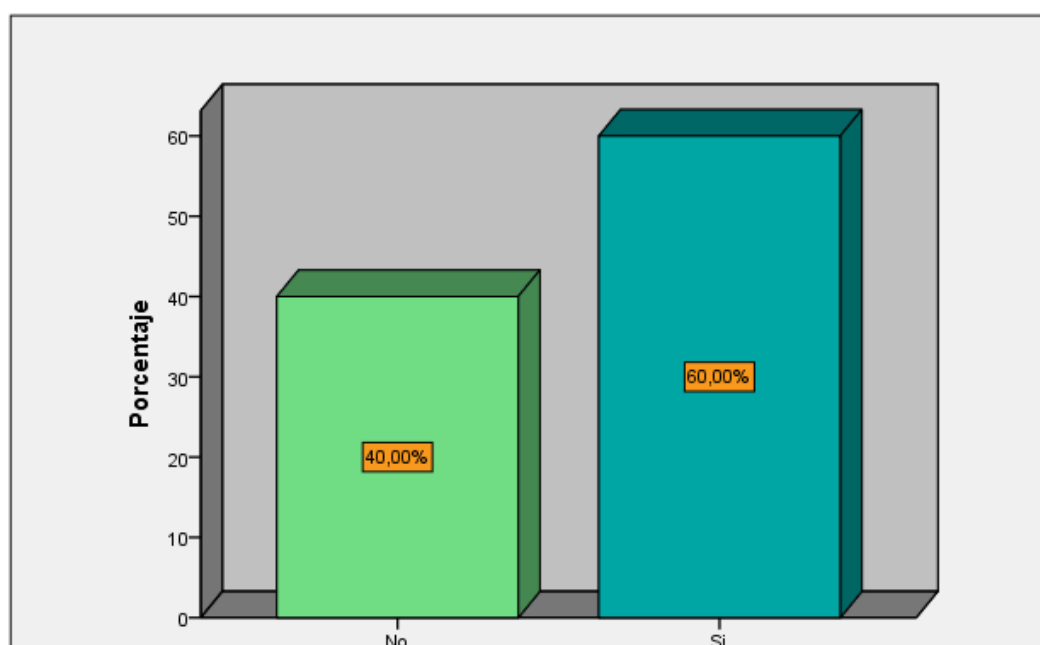
¿Cree usted que el control interno ayuda a tomar decisiones a las gerencias en gastos de personal de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	8	40,0	40,0	40,0
	Sí	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio del investigación

**IMAGEN N° 11.**



**Fuente:** Tabla N° 11

**Elaboración:** Propio del investigador

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Según la encuesta realizada. El 60% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao opinan que el control interno sí ayuda a tomar decisiones a las gerencias en gastos de personal, mientras que el 40% opinan que el control interno no ayuda a tomar decisiones a las gerencias. Por lo cual hace que mejora las gerencias en gastos de personal.

**TABLA N° 12.**

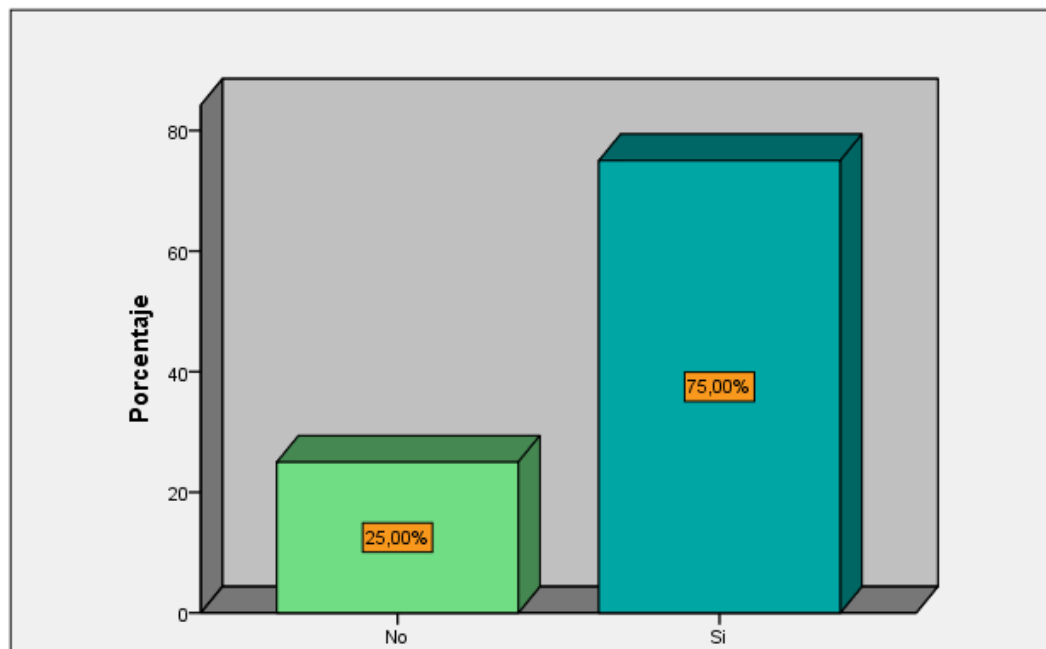
¿Usted cree que el registro de compromiso se realiza en el sistema integrado de administración financiera de la Municipalidad Distrital de san Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	5	25,0	25,0	25,0
	Sí	15	75,0	75,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio del investigador

**IMAGEN N° 12.**



**Fuente:** Tabla N° 12

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 75% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao opinan que sí se registran los compromisos en el sistema integrado de administración financiera, mientras que el 25% opinan no se registran los compromisos en el sistema integrado de administración financiera. Por lo cual hace que mejore los registros de compromiso.

**TABLA N° 13.**

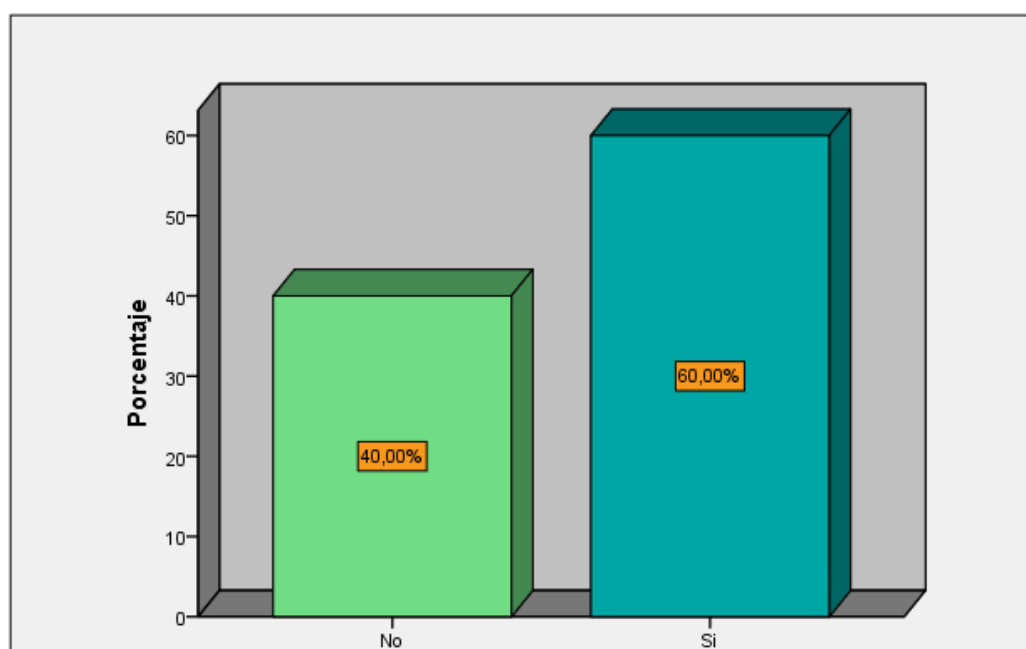
¿Cree usted que el control interno ayuda a que los gastos en personal sean registrados en planilla de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	8	40,0	40,0	40,0
	Sí	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio del investigador

**IMAGEN N° 13.**



**Fuente:** Tabla N° 13

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 60% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao opinan que sí el control interno ayuda a que los gastos en personal sean registrados en planilla, mientras que el 40% opinan que el control interno no ayuda a que los gastos en personal sean registrados en planilla. Por lo cual hace que mejora los registros en planilla.

**TABLA N° 14.**

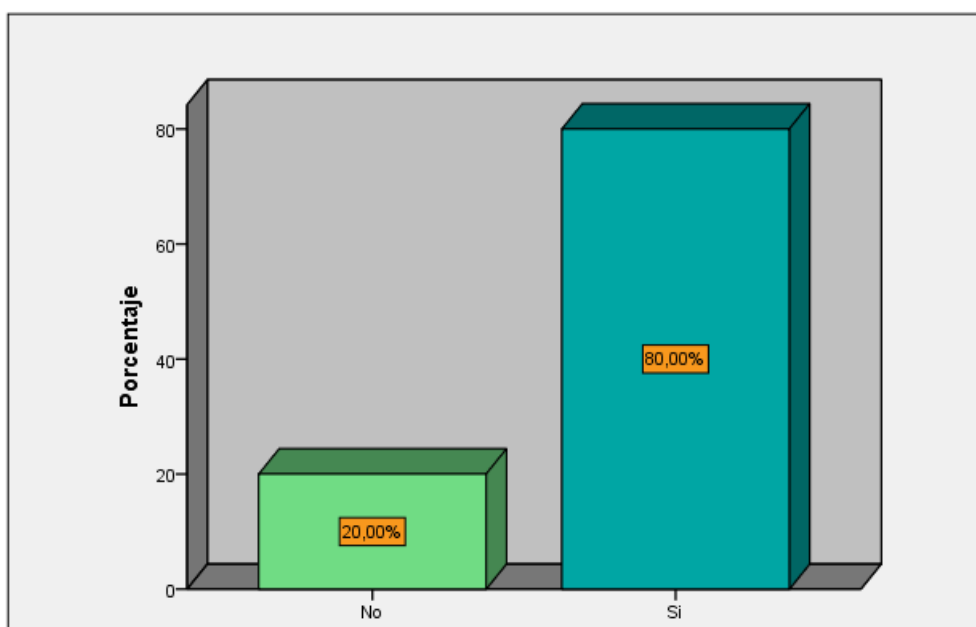
¿Usted cree que el compromiso de los gastos en personal es realizado por la unidad ejecutora en la Municipalidad Distrital de san Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	4	20,0	20,0	20,0
	Sí	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio del investigador

**IMAGEN N° 14.**



**Fuente:** Tabla N° 14

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 80% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao opinan sí que el compromiso de los gastos en personal es realizado por la unidad ejecutora, mientras que el 20% opinan que no son ejecutados por la unidad ejecutora los compromisos de los gastos en personal.

**TABLA Nº 15.**

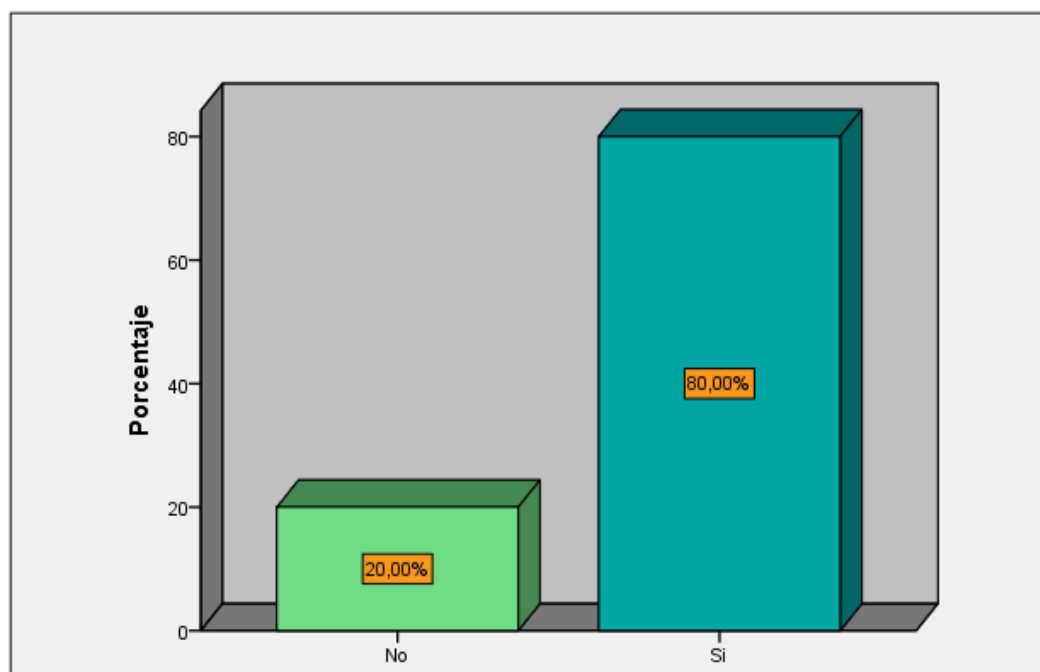
¿Usted considera que se hace control interno en el área de almacén de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	4	20,0	20,0	20,0
	Sí	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio del investigador

**IMAGEN Nº 15**



**Fuente:** Tabla Nº 15

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 80% opinan que sí se hace control interno en bienes y servicios, mientras que el 20% opinan que no se hace. Esto indica que las Gerencias de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao cumplen con el control interno en gastos de bienes y servicios, por lo cual se hace control interno.

**TABLA N° 16.**

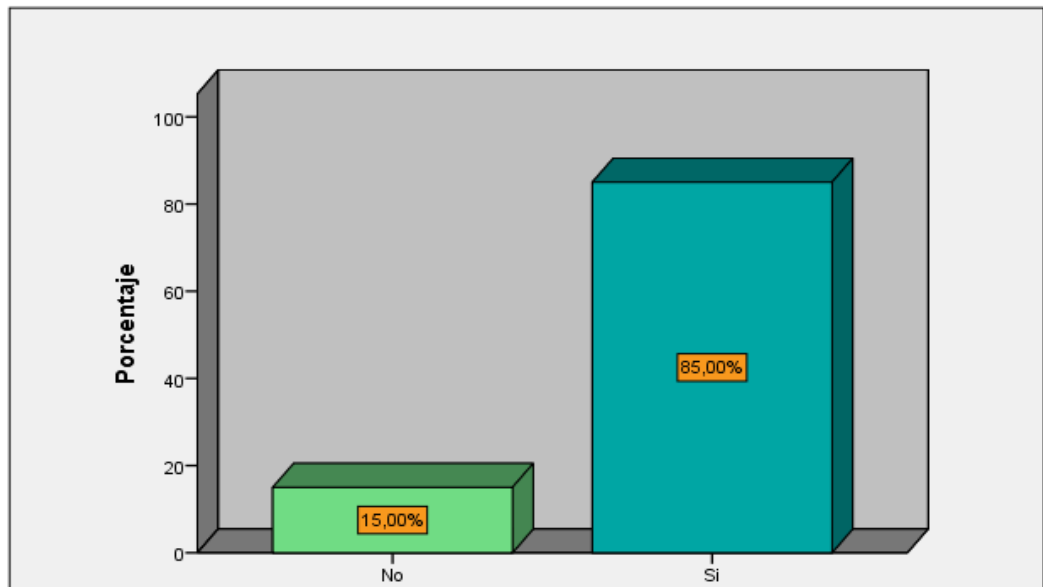
¿Usted cree que el compromiso de los gastos en bienes o servicios, es realizado por la unidad ejecutora de manera anualizada en el Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	3	15,0	15,0	15,0
	Sí	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propio del investigación

**IMAGEN N° 16.**



**Fuente:** Tabla N° 16

**Elaboración:** Propio del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada. El 85% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao opinan que el compromiso de los gastos en bienes y servicios, sí es realizado por la unidad ejecutora, mientras que el 15% opinan que no son ejecutados por la unidad ejecutora el compromiso de los gastos en bienes y servicios.

## 4.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

La interpretación de los puntajes obtenidos de la encuesta sobre “la aplicación de control interno y su influencia en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao – 2018”

### Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis, planteamos las hipótesis estadísticas de la siguiente manera

**HG:** La aplicación del control interno influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao – 2018.

**TABLA N° 17.**

Correlación de Pearson, hipótesis general

CORRELACIONES			
		V1	V2
V1	Correlación de Pearson	1	,643**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	20	20
V2	Correlación de Pearson	,643**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	20	20

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propia de la investigación

Se obtuvo un valor correlacional de **0.643**, el cual manifiesta que hay una correlacional positiva considerable entre las variables de estudio: la aplicación del control interno y su influencia en la ejecución de gastos, de esta forma se acepta la hipótesis general.



### Hipótesis Específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas

**HE1:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidas de las fases del control interno (dimensión 1) y ejecución de gastos

**TABLA N°18:**

Correlación de Pearson, hipótesis específica (Dimensión N° 1)

Correlaciones			
		V2	Dim1
V2	Correlación de Pearson	1	,653**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	20	20
Dim1	Correlación de Pearson	,653**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	20	20

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propia de la investigación

Se obtuvo un valor correlacional de **0.653**, el cual manifiesta que hay una correlacional positiva considerable entre las variables de estudio: Fases de control interno (dimensión 1) y Ejecución de Gasto. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

**HE2:** Existe relación estadísticamente significativamente entre los puntajes obtenidos de la clasificación del control interno (dimensión 2) y ejecución de gastos.

**TABLA N° 19:**

Correlación de Pearson, hipótesis específica (dimensión N° 2)

Correlaciones			
		V2	Dim2
V2	Correlación de Pearson	1	,293
	Sig. (bilateral)		,209
	N	20	20
Dim2	Correlación de Pearson	,293	1
	Sig. (bilateral)	,209	
	N	20	20

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propia de la investigación

Se obtuvo un valor correlacional de **0,293** el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: clasificación del control interno (dimensión 2) y ejecución de gastos. De esta forma se acepta la hipótesis específica

**HE3:** Existe relación estadísticamente significativamente entre los puntajes obtenidos de la política del control interno (dimensión 3) y ejecución de gastos

**TABLA N° 20:** Correlación de Pearson, hipótesis específica  
(Dimensión N° 3)

Correlaciones			
		V2	Dim3
V2	Correlación de Pearson	1	,493*
	Sig. (bilateral)		,027
	N	20	20
Dim3	Correlación de Pearson	,493*	1
	Sig. (bilateral)	,027	
	N	20	20

**Fuente:** Encuesta 2018

**Elaboración:** Propia de la investigación

Se obtuvo un valor correlacional de **0.493**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: aplicación del control interno (políticas del control interno) y ejecución de gastos. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

## CAPITULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

- Con **respecto al objetivo general**, en la presente investigación se confirma que la aplicación del control interno influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, 2018. Esta ha sido demostrada en el trabajo de investigación realizado en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, “en la cual se halló una correlación de Pearson de 0,643, que indica que existe una correlación positiva considerable, confirmando que la aplicación del control interno influye en la ejecución de gastos, la que se puede observar en el cuadro N° 17.
- **Con relación al objetivo específico 1:** Se establece que, las fases del sistema de control interno (Dimensión 1) sí influyen en la ejecución de gastos (variable dependiente). El cual se muestra en el cuadro N° 18 de Correlación de Pearson donde se obtuvo 0.653, obteniendo una correlación positiva considerable. Se comprueba que en la municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, la fase de planificación del control interno ayuda a cumplir con los compromisos de pago, según se muestra en el gráfico N° 1. Según Cepeda (1997), manifiesta que: “se entiende por control interno el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazados por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos.
- **Con relación al objetivo específico 2:** Se establece que, la clasificación del control interno (dimensión 2) sí influye en la Ejecución de Gasto (Variable Dependiente). El cual se muestra en el cuadro N° 19 correlacional Pearson de **0,293**, mostrando una relación positiva media. Se comprueba que en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, que el control administrativo permite a la gerencia registrar los compromisos de gastos, según se muestra en el gráfico N° 4. Según Estupiñan (2006), Se deriva del sistema de control interno administrativo, de su sistema de

información, ya el control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimenta de información

- **Con relación al objetivo específico 3:** Se establece que, las políticas del control interno (Dimensión 3) sí influye en la ejecución de gastos (Variable Dependiente). El cual se muestra en el cuadro N° 20 de correlación de Pearson de 0.493 mostrando una relación positiva media. Se comprueba que el Concejo Distrital de San Pablo de Pillao, que la política de autorregulación del control interno ayuda a cumplir en la ejecución de gastos, según se muestra en el gráfico N° 6. Según María Gonzales 18 de septiembre de 2014 (pag.7). El modelo estándar de control interno que se establece para las entidades del estado proporciona una estructura para el control interno a la estrategia, la gestión y la evaluación en las entidades del estado, cuyo propósito es orientarlas hacia el cumplimiento de sus objetivos institucionales y la contribución de estos a los fines esenciales del estado.

## CONCLUSIONES

- En la presente investigación tiene como conclusión general que, la aplicación del control interno influye en la ejecución de gastos, obteniendo una correlación de Pearson de 0.643, siendo esta una relación positiva considerable, aceptándose la hipótesis general planteada, en tal sentido podemos concluir que la aplicación del control interno sí influye en la ejecución de gastos, permitiendo que si contamos con la aplicación del control interno ayudará a una buena gestión administrativa.
- Así mismo se concluye que, la fase de planificación del control interno ayuda a cumplir con los compromisos de pago, sustentando la importancia de tener un control de los compromisos de pago, para el cumplimiento de las actividades planificados así a mayor control, mejor administración de ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.
- La clasificación del control interno y su influencia en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, permite a la entidad contar un control administrativo que permite a la gerencia registrar los compromisos de gastos, ya el control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimenta el sistema de información
- La política de autorregulación, sí influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao ayudando a cumplir en la ejecución de gasto, definiendo políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.

## RECOMENDACIONES

Después de analizar los resultados obtenidos en la presente investigación, y su influencia a las conclusiones a las que se llegó, se formula las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda a la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao Implementar un sistema de control que garantice sus fines y objetivos, considerando las tres fases de control interno.
- Se recomienda a la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Garantizar la selección del personal, generando capacidades y habilidades para brindar servicios de calidad y satisfacer las necesidades básicas de la población para que establezca un plan de organización, por ende este permite tomar acciones para contrarrestar los riesgos.
- En conveniente que la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao, gestione la existencia de un órgano de control institucional a la vez se enfatice en gestionar proyectos de trabajo en equipo, lo cual indicará favorablemente en la gestión y en el uso de recursos para mejorar la calidad de vida de la población.
- Establecer políticas en su institución, tener actualizado el MOF (manual de organizaciones y funciones) y el ROF (reglamento de organización y funciones), además crear un comité responsable para la implementación del control interno.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, J. (2010). *El control interno* (2da ed.). Guatemala: Renzo S.A.
- Ballesteros Cercheado, L. (2013). *Epocas primitivos*. Lima: Editorial torio edicion 4.
- Campos, C. (2013). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. (*Tesis de Postgrado*). Universidad Nacional de san Marcos, Lima.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y control interno*. Bogota: Eriza.
- Condezo, I. (2017). El presupuesto por resultado en la ejecución de gasto de la municipalidad distrital de Tomaykichwa provincia de Ambo periodo 2015 - 2016. (*Tesis de pregrado*). Universidad de Huánuco, Huánuco.
- Estupiñan, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. España: Ecoe.
- George Esteban, B. (1930). *control interno*. Paraguay: Editorial lucas Edicion 2.
- Mantilla, S. (2012). *El control interno y su incidencia en las empresas* (3ra ed.). Sucre: TROL.
- Mina, C. (2013). Lineamiento de control interno del área administrativo y el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa constructora y consultora Ferher S.C.R:l Huariaca 2013. (*Tesis de pregrado*). Universidad de Huánuco, Huánuco.
- Ortega, D. (2000). *El gasto público* (1era ed.). Nicaragua: Dire.
- Pérez, R. (2000). Las nuevas técnicas de gestión y su aplicación en la administración pública municipal la mancha España. (*Tesis de postgrado*). Universidad Castilla, España.
- Salazar, E. &, & Villamarin, S. (2011). "Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flower Sia LTDA en el 2011. (*Tesis pregrado*). Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga.



Sampieri, H. (2010). *Metodología de la investigación* . México: Dec S.A.

Santiago, A. (2010). Ejecución del gasto público y sus diferentes etapas. (*Tesis de postgrado*). Universidad Aconga, Iquitos.

Ugaz, J. (2008). *Transparencia y prioridad publica estudio de latinoamerica* . Santiago: Personic.

# ANEXO

## **MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**Proyecto:** La aplicación del control interno y su influencia en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao – 2018.

**Autor:** Bach. Omer Cansio, Simon Tolentino

**Matriz de consistencia.**

<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodologías</b>	<b>Instrumentos</b>
<p><b>General</b> ¿De qué manera la aplicación del control interno influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018?</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿De qué manera influyen las fases del sistema de control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018?</li> <li>• ¿De qué manera influye la clasificación del control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018?</li> <li>• ¿De qué manera influyen las políticas del control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018?</li> </ul>	<p><b>General</b> Analizar de qué manera la aplicación del control interno influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar de qué manera influyen las fases del sistema de control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018.</li> <li>• Identificar de qué manera influye la clasificación del control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018.</li> <li>• Analizar de qué manera influyen las políticas del control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018</li> </ul>	<p><b>General</b> La aplicación del control interno influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las fases del sistema del control interno influyen significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018.</li> <li>• La clasificación del control interno influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018.</li> <li>• Las políticas del control interno influyen significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018</li> </ul>	<p><b>1. Independiente</b> Aplicación del control interno</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p>X1: Fases del control interno. X2: clasificación del control interno. X3: Políticas de control interno.</p> <p><b>2. Dependiente</b> Ejecución de gastos</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p>Y1: el compromiso y su registro presupuestal. Y2: documento para comprometer gasto.</p>	<p><b>Tipo y nivel de investigación</b></p> <p><b>Descriptiva:</b> Buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis, es decir únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refieren.</p> <p><b>Enfoque:</b> Cualitativo y cuantitativo.</p> <p><b>Diseño:</b> Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.</p>	<p><b>Encuestas:</b> Es una confección de preguntas que se va a necesitar para el cuestionario.</p> <p><b>Cuestionario:</b> Un instrumento de investigación que consiste en unas series de preguntas redactadas de forma coherentes, con una secuencia lógica que será tomada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.</p>

## CUESTIONARIO

Estimado participante su opinión es muy importante, por ello agradezco su colaboración y sinceridad en la presente encuesta cerrada sobre distintos aspectos sobre la aplicación del control interno y su influencia en la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao 2018.

1. ¿Usted Considera que la fase de planificación del control interno nos ayuda a cumplir con los compromisos de pago de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

2. ¿Usted considera que la fase ejecución del control interno nos ayuda a cumplir la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

3. ¿Usted considera que la fase de evaluación del control interno nos ayuda cumplir con el registro de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

4. ¿Considera usted que el control administrativo permite a la gerencia registrar los compromisos de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

5. ¿Considera usted que el control contable nos ayuda a controlar los gastos de personal de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

6. ¿Usted considera que la política de autorregulación del control interno ayuda a cumplir en la ejecución de gasto de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

7. ¿Usted considera que la política de autocontrol nos ayuda en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

8. ¿Usted cree que la política de autogestión del control interno nos ayuda a cumplir compromiso de registro de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

9. ¿Usted cree que la ejecución de los gastos se realiza por áreas en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

10. ¿Usted cree, que el compromiso afecta a saldos disponible de un crédito presupuestario en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

11. ¿Cree usted que el control interno ayuda a tomar decisiones a la gerencia en gastos de personal que los gastos en personal de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

12. ¿Usted cree que el registro de compromiso se realiza en el sistema integrado de administración financiera de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

13. ¿Cree usted que el control interno ayuda a que los gastos sean registrados en planilla de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

14. ¿usted que el compromiso de los gastos en personal es realizado por la unidad ejecutora en la Municipalidad Distrital de san Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

15. ¿usted considera que se hace control interno en gastos de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si

16. ¿usted cree que el compromiso de los gastos en bienes o servicios, es realizado por la unidad ejecutora de manera anualizada en el Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao?

a) No

b) Si



